

A számla, nyugta kibocsátásának alapvető szabályai 2020.

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk. Ebben az információs füzetben ennek alapvető szabályait ismertetjük.

Tartalom

1. A számlaadási kötelezettség	1
1.1. Mikor teljesítendő a magyar előírások alapján?	3
1.2. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?	3
1.3. Meddig kell kibocsátani a számlát?	6
1.4. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátás	7
2. A számla	8
2.1. A számla adattartalma	11
2.2. Az egyszerűsített adattartalmú számla	13
2.3. A gyűjtőszámla	14
3. Módosítás, érvénytelenítés, javítás	15
4. A nyugta	17
4.1. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?	17
4.2. Milyen esetekben kötelező pénztárgépet alkalmazni?	18
4.3. A nyugta adattartalma	19
5. Egyes különös adózási módok alkalmazása esetén figyelembe veendő számlázási szabályok	19
5.1. Alanyi adómentesség	19
5.2. Pénzforgalmi elszámolás	20
5.3. Mezőgazdasági tevékenység	20
5.3.1. A különleges jogállású adóalany számlázása	20
5.3.2. A felvásárlási okirat	20
5.4. Használt ingóság, műalkotás viszonteladói értékesítése	21

A számlázásra vonatkozó előírásokat (meghatározóan) az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.), valamint az e törvény felhatalmazása alapján kiadott rendeletek tartalmazzák.¹

1. A számlaadási kötelezettség

Az áfaalany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani a belföldön és ellenérték fejében teljesített**

¹A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (továbbiakban: *Számlarendelet*), továbbá a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet (továbbiakban: *Pénztárgéprendelet*).

termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részére² (ha az tőle eltérő más személy, vagy szervezet). Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez (és nem a termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő fizetési kötelezettségéhez) kapcsolódik.

A kötelezettség nem terjed ki azokra az esetekre, amik az Áfa tv. alkalmazásában nem minősülnek adóalany által teljesített termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak, így nem kell számlát kibocsátani például az Áfa tv. 7. §-a szerinti közhatalmi tevékenységről, a kártérítés fizetési kötelezettségéről, a bíróság által megítélt perköltségről (stb.).

A kötelezettség kiterjed ugyanakkor azokra az ingyenes esetekre is, amelyeket az Áfa tv. ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak minősít.³ (Természetesen az utóbbi esetekben is csak akkor terheli számlaadási kötelezettség az adóalanyt, ha a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adóalanytól eltérő személy, szervezet.)

Mivel az előleg megszerzésének időpontjában – főszabály szerint – áfafizetési kötelezettség keletkezik, **számlaadási kötelezettség kapcsolódik az** ezek ellenértékébe beszámítható vagyoni előny, vagyis a felek megállapodása alapján szolgáltatott **előleg megszerzéséhez is.**⁴ A kapott előlegről kibocsátott számlában annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait kell szerepeltetni, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható.⁵

Az előleghez kapcsolódó számlaadási kötelezettség nem általános. Nem terjed ki az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe beszámító előlegre.⁶ Nem kell számlát kibocsátani továbbá a (nem jogi személy) nem adóalany által szolgáltatott – 900 000 forintot el nem érő – előlegről, ha a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője a számla kibocsátását nem kéri. Abban az esetben azonban, ha az előleg 900 000 forint vagy annál nagyobb összeg, a számlaadás – a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő kérésétől függetlenül – kötelező.⁷

Számlaadási kötelezettség a **külföldön teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás** esetén is van, ami abban az esetben teljesítendő az Áfa tv. előírásai szerint, ha az adóalanynak belföldön van az ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye (ennek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye). Annak, hogy a külföldön teljesített ügylet számlázására az Áfa tv. előírásai vonatkozzanak, az Európai Közösség (továbbiakban: Közösség) másik tagállamában teljesített ügylet esetén további feltétele, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás a teljesítés tagállamában fordított adózás alá tartozzon (vagyis az ügylet utáni adófizetési kötelezettség ne a belföldi számlaadásra kötelezettet, hanem a másik tagállambeli termékbeszerzőt, szolgáltatás igénybevevőt terhelje).⁸

A számlakibocsátási kötelezettség a számla előállításával mellett a számlának a jogosult (termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő) részére történő átadását, eljuttatását is magában foglalja.

²Áfa tv. 159. § (1) bekezdés.

³Áfa tv. 11.§ (1)-(2) és 14. § (1)-(2) bekezdései valamint a 18/A. § (4) bekezdése szerinti esetek.

⁴Áfa tv. 159. § (2) bekezdés a)-b) pontok.

⁵Áfa tv. 159. § (3) bekezdés.

⁶Áfa tv. 159. § (4) bekezdés.

⁷Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont.

⁸Áfa tv. 159. § (2) bekezdés c)-d) pontok.

1.1. Mikor teljesítendő a magyar előírások alapján?

A számlára vonatkozó kötelezettségekre (ide nem értve a megőrzési kötelezettséget) főszabály szerint akkor kell az Áfa tv. rendelkezéseit alkalmazni, ha a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás Áfa tv. szerinti teljesítési helye belföldön van.⁹

Az ügylet belföldi teljesítése ellenére nem az Áfa tv. rendelkezései alkalmazandóak akkor, ha az alábbi feltételek együttesen fennállnak:

- az ügyletet teljesítő adóalany gazdasági tevékenységének a székhelye illetve a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett állandó telephelye (ezek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye) a Közösség másik tagállamában van és belföldön gazdasági célú letelepedési hellyel nem rendelkezik vagy a belföldi állandó telephelye – az Áfa tv. 137/A. §-a szerint – nem érintett a termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás teljesülésében,
- az ügylet után a termék beszerzőjét, szolgáltatást igénybevevőjét terheli az adófizetési kötelezettség,
- a számlát az ügyletet teljesítő adóalany vagy annak a beszerzőtől eltérő meghatalmazottja bocsátja ki (vagyis nem önszámlázás történik).

Az előzőeknek megfelelő esetekben a számlára vonatkozó kötelezettségekre **a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó adóalany** gazdasági tevékenységének a székhelye illetve a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett állandó telephelye (ezek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye) **szerinti állam szabályai alkalmazandóak.**¹⁰

Nem az Áfa tv. számlázásra vonatkozó szabályai alkalmazandóak azon belföldön teljesített távolról is nyújtható szolgáltatásokra, amiket olyan adóalany teljesít, aki a Közösség másik tagállamában jelentkezett be az egyablakos rendszerbe (a MOSS-ba).¹¹

Az ügylet belföldön kívüli teljesítése ellenére az Áfa tv. számlára vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni a következő esetekben:

- ha az ügyletnek az Áfa tv. előírásai alapján meghatározott **teljesítési helye a Közösség területén kívülre esik** és az ügyletet teljesítő adóalany gazdasági tevékenységének a székhelye illetve a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett állandó telephelye (ezek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye) belföldön van,¹² illetve
- ha az ügyletet teljesítő adóalany gazdasági tevékenységének a székhelye illetve a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett állandó telephelye (ezek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye) belföldön, az ügylet Áfa tv. szerinti **teljesítési helye pedig a Közösség másik tagállamában van**, és az után a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét terheli az adófizetési kötelezettség (feltéve, hogy nem önszámlázás történik),¹³
- ha a belföldön letelepedett adóalany a más tagállamban teljesített távolról is nyújtható szolgáltatásait terhelő adófizetési kötelezettségét az egyablakos rendszerbe Magyarországon nyilvántartásba vettként teljesíti, akkor a távolról is nyújtható szolgáltatásainak a bizonylatolása során az Áfa tv. előírásait kell alkalmaznia.¹⁴

1.2. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?

⁹Áfa tv. 158/A. § (1) bekezdés.

¹⁰Áfa tv. 158/A. § (2) bekezdés a) pont és 158/A. § (3) bekezdés.

¹¹Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdés.

¹²Áfa tv. 158/A. § (2) bekezdés b) pont.

¹³Áfa tv. 158/A. § (2) bekezdés a) pont és 158/A. § (3) bekezdés.

¹⁴Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdés.

Az adóalany mentesül a számlaadási kötelezettség alól az olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása tekintetében, amely a tevékenység közérdekű illetve speciális jellegére tekintettel adómentes,¹⁵ feltéve, hogy az ügyletről a számviteli törvény¹⁶ rendelkezéseinek megfelelő bizonylatot bocsát ki.¹⁷ A tevékenység közérdekű illetve speciális jellegére tekintettel adómentes ügylet bizonylatának tehát a számviteli törvény rendelkezéseinek kell megfelelnie. Ez az irányadó akkor is, ha az adóalany a bizonylaton a számla megnevezést szerepelteti. A számlázó program sorszámozásának folyamatossága nem sérül, ha a számla és a számviteli bizonylat kibocsátása azonos sorszámtartományban történik.¹⁸ (Ez a számlaadási kötelezettség alóli mentesülés az ügylet teljesítőjénél nem eredményez nyugtaadási kötelezettséget.¹⁹)

Az e jogcímen való mentesülés alá tartozó esetek köre 2020 folyamán leszűkül. **2020 július 1-jétől nem mentesül a számlaadási kötelezettség alól** (számla helyett nem bocsátható ki számviteli bizonylat)

- a közérdekű jellegére tekintettel adómentes egyéb oktatás²⁰,
- a fogorvos, fogtechnikus közérdekű jellegére tekintettel adómentes ügylete,
- az a közérdekű jellegére tekintettel adómentes egészségügyi tevékenység, amit nem közszolgáltató végez,
- az együttműködő közösség közérdekű jellegére tekintettel adómentes szolgáltatása,
- a speciális jellegére tekintettel adómentes ingatlan értékesítés²¹.

Ha a szolgáltatás (adóalany vagy nem adóalany) igénybevevője nem kéri, nem kell számlát kibocsátani az Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes – külföldi indulási vagy külföldi érkezési helyű – nemzetközi légi személyszállításról. Az igénybevevő számla kibocsátására vonatkozó kérésének hiányában az adóalany a szolgáltatásról (a számviteli törvény rendelkezéseinek megfelelő) számviteli bizonylatot kell kibocsátania. Ha azonban az igénybevevő számla kibocsátását kéri, akkor az adóalany az ilyen szolgáltatásáról is az Áfa tv. (és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály) előírásainak megfelelő számlát kell kibocsátania.²²

Áfával számítottan 900 000 forint értékhatár alatt mentesül a számlaadási kötelezettség alól az adóalany, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy (ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket), aki az ügylet ellenértékét – a teljesítés napjáig – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel,²³ többcélú utalvánnyal²⁴ vagy pénzhelyettesítő eszközzel²⁵ megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri.²⁶ Ha az adóalany ez alapján mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor nyugtaadási kötelezettség terheli.²⁷

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha részére **nem adóalany személy** (ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket) **900 000 forintot el nem érő**

¹⁵Áfa tv. 85. § (1) bekezdése és 86. § (1) bekezdése alapján adómentes ügyletek.

¹⁶A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

¹⁷Áfa tv. 165. § (1) bekezdés a) pont.

¹⁸Számlarendelet 8. § (4) bekezdés.

¹⁹Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

²⁰ Áfa tv. 165. § 2020. július 1-jétől hatályos (5) bekezdése.

²¹ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés 2020. július 1-jétől hatályos a) pontja.

²² Áfa tv. 165. § (1) bekezdés c) pont, 165. § (4) bekezdés.

²³Áfa tv. 259. § 8. pont.

²⁴ Áfa tv. 259. § 24/A. pont c) alpontja.

²⁵Áfa tv. 259. § 15. pont.

²⁶Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

²⁷Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

előleget szolgáltat és nem kéri a számla kibocsátását. Ha az adóalany ilyen indokkal mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor a kapott előlegről nem kötelező nyugtát kibocsátania. [Az, hogy az ilyen előleg nem jár számla- illetve nyugtaadási kötelezettséggel, nem jelenti azt, hogy az előleg szolgáltatásához illetve átvételéhez/jóváírásához más jogszabály – pl. a számviteli törvény – alapján sem kapcsolódik bizonylat. Ha az előleg szolgáltatása készpénz (készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, pénzhelyettesítő eszköz) vagy egyéb vagyoni előny (pl. termék) átadás-átvételével valósul meg, az előleg átadást, átvételt dokumentálni kell, ami megvalósulhat pl. az előleget átvevő által kibocsátott számviteli bizonylattal is. Átutalással történő előleg fizetés esetén a pénzmozgást pl. banki bizonylat dokumentálja.]

Nincs lehetőség a számlaadási kötelezettség alóli mentesülésre a következő esetekben:

- *adóalany* felé teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás (feltéve, hogy az ügylet nem tartozik azon adómentes körbe, amelyről elégséges számviteli bizonylatot kibocsátani, továbbá feltéve, hogy az Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes légi személyszállítás tekintetében a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását kéri),
- *nem adóalany jogi személy* felé teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás (feltéve, hogy az ügylet nem tartozik azon adómentes körbe, amelyről elégséges számviteli bizonylatot kibocsátani, valamint feltéve, hogy az – Áfa tv. 105. §-a alapján – adómentes légi személyszállítás tekintetében a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását kéri),
- *adóalany* illetve *nem adóalany jogi személy* felé teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás előlege (feltéve, hogy az előleg fizetése nem adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe számítandó be),
- *nem adóalany* (és nem is jogi személy) részéről 900 000 forintot elérő, vagy azt meghaladó előleg fizetése,²⁸
- *nem adóalany* (és nem is jogi személy) részéről 900 000 forintot el nem érő előleg fizetése, ha a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője számlát kér,²⁹
- *nem adóalany* (és nem is jogi személy) részére teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek ellenértékét készpénzzel, vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel vagy többcélú utalvánnyal az ügylet teljesítéséig megfizetik, feltéve, hogy az adót is tartalmazó ellenérték eléri vagy meghaladja a 900 000 forintot,³⁰
- *nem adóalany* (és nem is jogi személy) részére teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek ellenértékét készpénzzel, vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel az ügylet teljesítéséig megfizetik és az adót is tartalmazó ellenérték nem éri el a 900 000 forintot, de a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője számlát kér,³¹
- *nem adóalany* (és nem is jogi személy) részére teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek ellenértékét az ügylet teljesítéséig nem (vagy nem feltétlenül) fizetik meg, illetve amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel vagy többcélú utalvánnyal térítik meg,³²
- *az Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes nemzetközi légi személyszállítás*, feltéve, hogy a szolgáltatás – adóalany vagy nem adóalany – igénybevevője számla kibocsátását kéri,³³

²⁸Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont ba) alpont.

²⁹Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont bb) alpont.

³⁰Áfa tv. 165. § (2)-(3) bekezdés.

³¹Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont, 165. § (2)-(3) bekezdés.

³²Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

³³ Áfa tv. 165. § (4) bekezdés.

- *Közösségen belüli termékértékesítés* (ide tartozik az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése is),³⁴
- *távolsági értékesítés*,³⁵
- *sorozat jelleggel történő ingatlan értékesítés*,³⁶
- *a Közösség területén kívül teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás*, feltéve, hogy az adóalanynak az adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van (ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön),³⁷
- *a Közösség másik tagállamában teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás*, amely után a termék beszerzőjét illetve a szolgáltatás igénybevevőjét terheli az adófizetési kötelezettség, feltéve, hogy az ügyletet teljesítő adóalanynak az adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van (ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön).³⁸

1.3. Meddig kell kibocsátani a számlát?

A számlát főszabály szerint **az ügylet** – Áfa tv. szerinti – **teljesítéséig** (előleg esetén annak kézhezvételéig, jóváírásáig illetve megszerzéséig), **de legfeljebb az attól számított észszerű időn**³⁹ **belül ki kell bocsátani.**

Az Áfa tv-ben konkrétan megjelölt észszerű időt figyelembe véve:

1. az ügylet Áfa tv. szerinti teljesítési időpontjáig megvalósuló készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő ellenérték megtérítés esetén **a számlát haladéktalanul ki kell bocsátani**, feltéve, hogy

- a termékértékesítés nem Közösségen belüli adómentes termékértékesítés,
- a szolgáltatásnyújtás nem felel meg a 6. pontban foglaltaknak,
- az ügylet nem kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás.⁴⁰

2. Az olyan előlegről – amelynek összege nem a 6. pontban foglaltak szerinti szolgáltatásnyújtás ellenértékébe számítható be és – amelynek a megfizetése készpénzzel, vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történik, a számlát haladéktalanul ki kell bocsátani.⁴¹

3. Az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét az 1. pontban foglaltaktól eltérően – azaz vagy nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy a teljesítést követően – térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz (illetve áthárított adót kellene tartalmaznia), **a számlát a teljesítéstől számított 15 napon belül** (vagyis legkésőbb a 15. napon) ki kell bocsátani.⁴²

Ez a határidő megváltozik, **2020. július 1-jétől a teljesítéstől számított 8 napon belül kell kibocsátani a számlát.**⁴³

³⁴Áfa tv. 89. §.

³⁵Áfa tv. 29. §.

³⁶Áfa tv. 6. § (4) bekezdés b) pont.

³⁷Áfa tv. 159. § (2) bekezdés d) pont.

³⁸Áfa tv. 159. § (2) bekezdés c) pont.

³⁹Áfa tv. 163. § (1) bekezdés.

⁴⁰Áfa tv. 163. § (2) bekezdés b) pont.

⁴¹Áfa tv. 163. § (2) bekezdés b) pont.

⁴²Áfa tv. 163. § (2) bekezdés c) pont.

⁴³Áfa tv. 163. § (2) bekezdés 2020. július 1-jétől hatályos c) pontja.

4. Az olyan előlegről, amelyet nem készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítenek meg, és a számla áthárított adót tartalmaz (illetve áthárított adót kellene tartalmaznia), a számlát az előleg megszerzésétől számított 15 napon belül ki kell bocsátani.⁴⁴ Ez a határidő megváltozik, 2020. július 1-jétől a teljesítéstől számított 8 napon belül kell kibocsátani a számlát.⁴⁵

5. A Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről **a számlát legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napjáig kell kibocsátani.**⁴⁶

6. Az olyan szolgáltatásról, amely az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján másik tagállamban teljesül, és amely után az adófizetési kötelezettség a szolgáltatás igénybevevőjét terheli, a számlát legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napjáig kell kibocsátani.⁴⁷

1.4. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátás

A számlaadási kötelezettségnek a kötelezett (vagyis a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó adóalany) saját maga, illetve – megbízása alapján és képviselőjében – az általa választott meghatalmazott is eleget tehet. A meghatalmazott útján történő számlakibocsátáshoz a kötelezettnek és meghatalmazottjának előzetesen és írásban meg kell állapodnia egymással – különösen – a számlakibocsátás elfogadásának feltételeiről és módjáról.⁴⁸ A meghatalmazás szólhat egy ügylethez fűződő számlaadási kötelezettség teljesítésére, vagy szólhat akár a számlaadási kötelezettség általános érvényű teljesítésére.⁴⁹ A meghatalmazást írásba kell foglalni.

A számla kibocsátásában meghatalmazottként akár a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője, akár harmadik személy eljárhat. A meghatalmazottnak a számlát a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó (vagyis a kötelezett/meghatalmazó) nevében kell kibocsátania. Amennyiben meghatalmazottként a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője bocsátja ki a számlát, akkor a számlán az „önszámlázás” kifejezést is szerepeltetnie kell.⁵⁰

Egy ügylethez fűződő számlaadási kötelezettségnek – feltéve, hogy annak nem a kötelezett saját maga tesz eleget – kizárólag egy meghatalmazott tehet eleget, még abban az esetben is, ha a kötelezett egyébként több személy részére adott meghatalmazást.⁵¹ A számlakibocsátáshoz fűződő, jogszabályban meghatározott kötelezettségek teljesítéséért a kötelezettel együtt a meghatalmazott egyetemlegesen felelős (még akkor is, ha a felek a megállapodásukban másként rendelkeztek).⁵²

A számlakibocsátásra kötelezett meghatalmazottjaként eljáró személy, illetve szervezet által papír alapon kibocsátott számla esetében a meghatalmazott a számla másolatát haladéktalanul eljuttatja a számlakibocsátásra kötelezettnek, elektronikus számla esetében pedig elektronikus formában bocsátja haladéktalanul a számlakibocsátásra kötelezett rendelkezésére. Számlázó programmal előállított számla esetében a számlakibocsátásra kötelezettnek és meghatalmazottjának előzetesen, írásban meg kell állapodniuk a számla előállítása során alkalmazott sorszám tartományról, amelyet a számlakibocsátásra kötelezett is köteles

⁴⁴Áfa tv. 163. § (2) bekezdés c) pont.

⁴⁵Áfa tv. 163. § (2) bekezdés 2020. július 1-jétől hatályos c) pontja.

⁴⁶Áfa tv. 163. § (2) bekezdés a) pont.

⁴⁷Áfa tv. 163. § (2) bekezdés a) pont.

⁴⁸Áfa tv. 160. § (1) bekezdés.

⁴⁹Áfa tv. 161. §.

⁵⁰Áfa tv. 169. § 1) pont.

⁵¹Áfa tv. 160. § (3) bekezdés.

⁵²Áfa tv. 160. § (2) bekezdés.

nyilvántartásában rögzíteni.⁵³ A meghatalmazás az Áfa tv-ben, az annak felhatalmazása alapján kiadott Számlarendelemben és a Ptk-ban⁵⁴ meghatározott tartalomtól kívül a felek által fontosnak ítélt bármely kérdésre kiterjedhet.

2. A számla

Számla minden olyan okirat, ami megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítja (és megfelel az Áfa tv. 170. §-ában meghatározott feltételeknek).⁵⁵ A Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalany esetében számla a termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott olyan okirat, amely megfelel a Héa-irányelv⁵⁶ 226-231. és 238-240. cikkével harmonizáló azon előírásoknak, amelyek abban tagállamban alkalmazandóak, amelyben az adóalanyt nyilvántartásba vették.⁵⁷

Az Áfa tv. előírása⁵⁸ alapján a számla kibocsátásának időpontjától **a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, adattartalmát sértetlenségét és olvashatóságát.** Az „eredet hitelessége” a terméket értékesítő, a szolgáltatást nyújtó illetve a számlát kibocsátó azonosságának biztosítását jelenti.⁵⁹ Az „adattartalom sértetlensége” azt jelenti, hogy a számlának az Áfa tv. szerinti tartalmát nem változtatták meg.⁶⁰ A számla olvashatósága pedig azt jelenti, hogy a számlának az ember számára – alapos vizsgálat illetve magyarázat nélkül – olvashatónak kell lennie. Az e kötelezettségekhez kapcsolódó keretszabály⁶¹ értelmében az eredet hitelességére, az adattartalom sértetlenségére és az olvashatóságra vonatkozó követelményeknek bármely olyan üzleti ellenőrzési eljárással eleget lehet tenni, amely a számla és a termékértékesítés/ szolgáltatásnyújtás között megbízható üzleti kapcsolatot biztosít. Az eredet hitelességére és az adattartalom sértetlenségére vonatkozó feltételt a számlakibocsátónak és a számlabefogadónak is teljesítenie kell, mely feltételek fennállását a felek egymástól függetlenül (is) biztosíthatják.

Az Áfa tv-ben megjelölt **üzleti ellenőrzési eljárás** megnevezés széles körű fogalmat takar. Üzleti ellenőrzési eljárás alatt olyan eljárás értendő, melyet az adóalany a számlának a saját pénzügyi követelésével illetve kötelezettségével történő összevetése érdekében alkalmaz. Az üzleti ellenőrzési eljárás fontos aspektusa, hogy a számlát az üzleti és számviteli folyamaton belül ellenőrzik (nem pedig független, önálló dokumentumként kezelik). Az adóalany az általa választott/kidolgozott üzleti ellenőrzési eljárás során, a saját érdekében számla kibocsátóként és számla befogadóként is elsődlegesen azt ellenőrzi, hogy:

- a számla lényegében megfelelő-e, vagyis, hogy a számlában feltüntetett ügylet ténylegesen a feltüntetett mennyiségben és minőségben teljesült-e,
- továbbá, számla befogadóként vizsgálja, hogy
- a számla kibocsátójának ténylegesen a feltüntetett fizetési igénye van-e,

⁵³Számlarendelet 15. §.

⁵⁴A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

⁵⁵Áfa tv. 168. § (1) bekezdés.

⁵⁶Az Európai Unió Tanácsának 2006/112/EK irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről.

⁵⁷Áfa tv. 168. § (3) bekezdés.

⁵⁸Áfa tv. 168/A. § (1) bekezdés.

⁵⁹Áfa tv. 259. § 6/A pont.

⁶⁰Áfa tv. 259. § 1/A pont.

⁶¹Áfa tv. 168/A. § (2) bekezdés.

- a számla kibocsátója által megadott bankszámlaszám megfelelő-e és hasonlókat annak biztosítására, hogy ténylegesen csak azokat a számlákat egyenlítse ki, melyek kiegyenlítésére kötelezett.

A számla papír alapon és elektronikus úton is kibocsátható.⁶² Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak⁶³ megfelelően **elektronikus számlának minősül** minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. (Így pl. elektronikus számlának minősül a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papír alapú számla szkennelt változatoként.) A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandóak. Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője/szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését (ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat pl. a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével, hallgatólagos beleegyezés révén is), illetve EDI rendszer alkalmazása esetén a felek előzetes, írásbeli megállapodását.⁶⁴

Az elektronikus számlát (ide értve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is) elektronikus formában kell megőrizni.⁶⁵ Az elektronikusan megőrzött számla adatokat a Számlarendelet előírása szerint kell egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során rendelkezésre bocsátani, vagyis

- az xml formátumban megőrzött számla adatait a Számlarendelet 2. melléklete szerint, a 3. mellékletében meghatározott adatszerkezetben,
- az egyéb elektronikus formában megőrzött számla adatait a Számlarendelet 2. melléklet szerint, a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben, vagy pdf formátumban.⁶⁶

Az Áfa tv. két olyan eljárást nevesít, amelynél a törvény erejénél fogva elfogadott, hogy az elektronikus számla eleget tesz a számla eredetének hitelességére, adattartalma sértetlenségére vonatkozó követelményeknek.⁶⁷ Ezek a következők:

- minősített elektronikus aláírással ellátott számla,
- EDI elektronikus adatként létrehozott és továbbított számla.

Az ilyen elektronikus számlák vonatkozásában a számla kibocsátója és befogadója az Áfa tv-ben meghatározott követelmények teljesítése érdekében nem köteles üzleti ellenőrzési eljárást végezni. Természetesen az adóalany e számlák esetében is végezhet üzleti ellenőrzési eljárást, különös tekintettel arra, hogy annak lefolytatása (az Áfa tv. rendelkezéseitől függetlenül is) az adóalany gazdasági érdekeit szolgálhatja/szolgálja. Az egyéb elektronikus számlák tekintetében (ugyanúgy, mint a papír alapú számlák esetében) az adattartalom sértetlensége és az eredet hitelessége üzleti ellenőrzési eljárással biztosítható.

A nyomtatványként nyomdai úton előállított számla esetében az Áfa tv. számlázásra vonatkozó előírásai mellett a Számlarendelet előírásaira is figyelemmel kell lenni. Így többek között a következőkre: Csak az adóhatóság által megállapított sorszám tartománynak megfelelő számla kerülhet alkalmazásra (a kiadott sorszám tartományok lekérdezésére a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) honlapján az Adatbázisok rovaton belül van lehetőség). A nyomtatvány előállítója illetve forgalmazója a nyomtatványt kizárólag

⁶²Áfa tv. 174. §.

⁶³Áfa tv. 259. § 5. pont.

⁶⁴Áfa tv. 175. § (3) bekezdés.

⁶⁵Áfa tv. 179. § (2) bekezdés 3. mondat.

⁶⁶Számlarendelet 19. §.

⁶⁷Áfa tv. 175. § (2) bekezdés.

adóalanyok értékesítheti, a nyomtatvány értékesítéséről kibocsátott számlájában fel kell tüntetnie az értékesített nyomtatvány megnevezése mellett annak sorszám tartományát is, valamint a nyomtatvány beszerzőjének az adószámát. A nyomtatványt számlaként felhasználó adóalanyok a nyomtatványt szigorú számadás alá kell vonnia.⁶⁸

Pénztárgéppel előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Pénztárgéprendelet előírásai az irányadóak.

Számlázó program alkalmazásával előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó előírásai mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni. Így többek között a következőkre: A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania.⁶⁹ Az adóalanyok az általa alkalmazott számlázó programot (illetve online számlázó rendszert) be kell jelentenie az adóhatósághoz és bejelentési kötelezettség terheli a számlázó program használatból való kivonásával (illetve az online számlázási szolgáltatás igénybevételének befejezésével) összefüggésben is.⁷⁰

A számlázó programmal (online számlázó rendszerrel) előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak⁷¹ megfelelően történik.⁷² A számlázó programnak olyan „**adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás**” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzés során – adatexport végezhető.⁷³ (A számlázó programok „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkciójával kapcsolatban felmerült, gyakran ismételt kérdések és az azokra adott válaszok a NAV honlapján az Adó rovatban, az Általános forgalmi adó címszó alatt megtalálhatóak.)

2018. július 1-jétől a számlázó programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának a NAV részére történő, online továbbítását (**online számlaadatszolgáltatás**).⁷⁴ Olyan számlázó programmal, amellyel online számlaadat-szolgáltatás nem teljesíthető, nem állítható elő olyan bizonylat, amely az Áfa tv. 10. számú mellékletének 6. pontja alapján online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá esik (vagyis olyan számla, amelyben a belföldi áfaalanyra áthárított adó eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, annak érvénytelenítő bizonylata valamint a módosító bizonylat, ha a számlában a módosítás előtt vagy azt követően vagy a módosítás előtt és azt követően eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot a belföldi áfaalanyra áthárított adó). Az online számlaadat-szolgáltatásról hasznos információk található a NAV honlapján a kiemelt témák között fellelhető Online Számla aloldalon. Az online számlaadat-szolgáltatásra vonatkozó szabályok megváltoznak, **2020. július 1-jétől** megszűnik a 100.000 forintos adó értékhatár.⁷⁵

A **számla magyar nyelven**, vagy bármely más élő nyelven kibocsátható.⁷⁶ **Idegen nyelven** kiállított számla esetében az adóigazgatási eljárás keretében lefolytatott ellenőrzés során a számla kibocsátójától megkövetelhető, hogy saját költségére gondoskodik a hiteles magyar nyelvű fordításról (feltéve, hogy a tényállás tisztázása másként nem lehetséges).⁷⁷

⁶⁸Számlarendelet 3-7. §-ai.

⁶⁹Számlarendelet 8. §.

⁷⁰Számlarendelet 11. és 13. §.

⁷¹Az alkalmazandó előírásokat a digitális archiválás szabályairól szóló 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet tartalmazza.

⁷²Számlarendelet 17. § (1) bekezdés.

⁷³Számlarendelet 8. § (1) bekezdés c) pont, 11/A. §.

⁷⁴ Számlarendelet 8. § (1) bekezdés d) pont.

⁷⁵ Áfa tv. 2020. július 1-jétől hatályos 10. számú melléklete, 338. §-a.

⁷⁶Áfa tv. 178. § (2) bekezdés.

⁷⁷Áfa tv. 178. § (3) bekezdés.

2.1. A számla adattartalma

Az Áfa tv. a számla kötelező adattartalmát határozza meg, vagyis azokat az adatokat, amiket az e törvénynek való megfeleléshez a számlának kötelezően tartalmaznia kell. A számlán ezeken a kötelező adatokon kívül – akár más jogszabályból fakadó kötelezettség, akár a felek megállapodása vagy a számla kibocsátójának döntése alapján – bármely más adat is szerepeltethető.

A számla kötelező adattartalma a következő⁷⁸:

a) számlára vonatkozó adatok:

- a számla kibocsátásának kelte;
- a számla sorszáma, amely a számlát – kétséget kizáróan – azonosítja;

b) a termék értékesítőjét, szolgáltatás nyújtóját azonosító adatok:

- az adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette (csoportos áfaalanyiség esetén az ügyletet teljesítő tag adószáma mellett a csoportazonosító szám is⁷⁹),
- neve és címe,

c) a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét azonosító adatok:

- neve és címe,
- fordított adózás esetén az adószáma (amely alatt, mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását a részére teljesítették), vagy
- adómentes Közösségen belüli értékesítés esetén a másik tagállambeli (közösségi) adószáma (amely alatt a termék értékesítését részére teljesítették), vagy
- ha az áthárított adó a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja, és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le (gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön), akkor a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő adószámának (illetve csoportos áfaalanyiség esetén csoportazonosító számának) első nyolc számjegye (amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették);

2020. július 1-jétől: adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön.

d) a termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó adatok

- az értékesített termék megnevezése, mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés – illetőleg az előleg átvételének, jóváírásának illetve megszerzésének a – napja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- az adó alapja, továbbá az értékesített terméknek az adó nélküli egységára illetve a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- az alkalmazott adó mértéke;

⁷⁸Áfa tv. 169. §.

⁷⁹Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 30. § (2) bekezdés.

- az áthárított adó (kivéve, ha annak feltüntetését az Áfa tv. kizárja);
 - adómentesség esetében az Áfa tv. vagy a Héa-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;
- e) az Áfa tv. egyes előírásai alkalmazásához kapcsolódóan feltüntetendő adatok:
- a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett;
 - új közlekedési eszköz Közösségen belüli adómentes értékesítése esetében az Áfa tv.-ben külön meghatározott, az új közlekedési eszközre vonatkozó adatok⁸⁰;
 - a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, az Áfa tv. XIII/A. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
 - az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát (meghatalmazottként) a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;
 - a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezés, az Áfa tv. XV. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében;
 - a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, az Áfa tv. XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében;
 - pénzügyi képviselő alkalmazása esetén a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

A számlán **az áthárított adót** akkor is **fel kell tüntetni forintban**, ha az ellenérték külföldi pénznemben kifejezett.⁸¹ Külföldi pénznemben kifejezett adóalap esetén az adó forintban történő meghatározásakor az Áfa tv. 80. §-ában és 80/A. §-ában foglaltak figyelembe vételével kell eljárni. Az ehhez alkalmazott árfolyam olyan árfolyam lehet, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában eladási árként jegyez; vagy a Magyar Nemzeti Bank (továbbiakban: MNB) illetve az Európai Központi Bank (továbbiakban: EKB) hivatalosan közzé tesz. Az MNB illetve az EKB árfolyam csak akkor alkalmazható, ha az adóalany az MNB vagy EKB árfolyam választására vonatkozó döntését az állami adóhatóságnak (bejelentő, változás bejelentő lapon) előzetesen bejelentette (az MNB és az EKB árfolyam együttesen nem választható). Az Áfa tv. az alkalmazható árfolyam meghatározása mellett azt is előírja, hogy a forint adat megállapításához milyen időpontban érvényes árfolyam alkalmazandó⁸². Főszabály szerint az ügyletnek az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontjában érvényes árfolyamot kell alkalmazni.

Az **előlegről kibocsátott számla** annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait tartalmazza, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható.⁸³

Az ügyletet teljesítő belföldi adóalanynak **akkor kell a termék vevőjének, szolgáltatás igénybevevőjének a másik tagállambeli közösségi adószámát szerepeltetnie** a számlán, ha

- az ügylet adómentes Közösségen belüli termékértékesítés (mely után a vevőt Közösségen belüli termékbeszerzés címen terheli adófizetési kötelezettség),
- olyan más tagállamban teljesített termékértékesítés (pl. fel- vagy összeszerelés tárgyául szolgáló termék értékesítése), illetve olyan [pl. az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján] másik tagállamban teljesített szolgáltatásnyújtás, amely után a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett.

⁸⁰Áfa tv. 259. § 25. pont.

⁸¹Áfa tv. 172. §.

⁸²Áfa tv. 80. § (1) bekezdés.

⁸³Áfa tv. 159. § (3) bekezdés.

Az ügyletet teljesítő belföldi adóalanyoknak **akkor kell a belföldi termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő adószámát szerepeltetnie** a számlán, ha

- az ügylet után az Áfa tv. belföldi fordított adózásra vonatkozó előírása⁸⁴ alapján a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett, vagy
- a számlán áthárított adó összege eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot.

A 100 000 forintot elérő vagy meghaladó összegű áthárított adót tartalmazó számlában a törvényi kötelezettség teljesítéséhez elégséges a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő adószáma/csoportazonosító száma első nyolc számjegyét szerepeltetni. Mentessül e kötelezettség alól az olyan belföldi adóalanyként regisztrált külföldi vállalkozás/vállalkozó akinek, nincs belföldön gazdasági célú letelepedési helye (ennek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye), mindamellett a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő adószámának a számlán történő szerepeltetése ilyen számlakibocsátó esetén is célszerű lehet.

2020. július 1-jével megszűnik a 100 000 forintos értékhatár.

Az Áfa tv. az adóalany választására bízza azt, hogy a számlájában a termék **vámtarifaszámát**, illetve a szolgáltatás **TESZOR számát** szerepelteti-e. Ezért az Áfa tv. alapján nem hibás vagy hiányos a számla, ha azon vámtarifaszám vagy TESZOR szám nem szerepel. Mindemellett az Áfa tv-ben hivatkozott vámtarifaszámnak, TESZOR számnak a számlán való szerepeltetése mind a számla kibocsátója, mind a számla befogadója számára hasznos lehet. Különösen igaz ez pl. az Áfa tv. 6/A-6/B. számú mellékleteiben hivatkozott vámtarifaszámnak a számlán történő szerepeltetése tekintetében, mivel az e mellékletek szerinti, fordított adózás alá eső termékek értékesítéséről illetve beszerzéséről – az Áfa tv. 6/C. számú melléklete alapján – a hivatkozott mellékletekben szereplő vámtarifaszám szerinti bontásban kell a bevallásban adatot szolgáltatni.

Törvény a számla adattartalmára további rendelkezéseket is megállapíthat, de a számla aláírását nem teheti kötelezővé.⁸⁵ Ilyen „további rendelkezést” tartalmaz pl. a számviteli törvény, az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló 2013. évi CLXXXVIII. törvény, a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény. (Ha a számla az Áfa tv-től eltérő törvényben meghatározott adatot nem vagy hibásan tartalmazza, a számlának ez a hibája, hiányossága a számlabefogadó áfalevonási jogát nem befolyásolja.)

2.2. Az egyszerűsített adattartalmú számla

Egyszerűsített adattartalmú számla **kibocsátására a következő esetekben van lehetőség:**

- a) előlegszámla kibocsátása esetén (feltéve, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek),⁸⁶
- b) olyan ügyletről történő számlakibocsátás esetén, amelynek az ellenértékét az ügylet teljesítéséig a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője készpénzzel, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtérítette (feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek),⁸⁷
- c) olyan ügyletről történő számlakibocsátás esetén, amelynél a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 000 forintot⁸⁸, feltéve, hogy az adott ügylet nem

⁸⁴Áfa tv. 142. §.

⁸⁵Áfa tv. 177. §.

⁸⁶Áfa tv. 176. § (1) bekezdés a)-b) pontok.

⁸⁷Áfa tv. 176. § (1) bekezdés b) pontok.

⁸⁸Az Áfa tv. 176. § (1) bekezdés d) pontja szerinti 100 eurós értékhatárnak az Áfa tv. 256. §-ában foglaltak szerint meghatározott forint összege.

minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek (és nem felel meg a d)-e) pontokban foglaltaknak),⁸⁹

- d) az Áfa tv. előírásai alapján a Közösség másik tagállamában teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról történő számlakibocsátás esetén, feltéve, hogy az ügyletet teljesítő adóalanynak az adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van (gazdasági célú letelepedési hely hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van belföldön) és az adófizetésre kötelezett személy a termék beszerzője vagy a szolgáltatás igénybevevője,⁹⁰
- e) az Áfa tv. előírásai szerint a Közösség területén kívül (harmadik államban) teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról történő számlakibocsátás esetén, feltéve, hogy az ügyletet teljesítő adóalanynak az adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van (gazdasági célú letelepedési hely hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van belföldön).⁹¹

Az a)-c) pontok szerinti esetekben, az egyszerűsített adattartalmú számlában egyes adatok a számlára vonatkozó általános előírásoktól eltérően, a következők szerint szerepeltetendők:⁹²

- az adó alapja és adó nélküli egységára helyett az ellenérték adót is tartalmazó összege tüntetendő fel,
- áthárított adómértékként 27%, 18% illetve 5% nem tüntethető fel, benne foglalt adóként 27%-os adómérték alá tartozó ügylet esetén 21,26%-os, 18%-os adómértékűnél 15,25%, 5%-os adómérték alá tartozónál 4,76% százalékként szerepeltetendő,⁹³
- áthárított adó összeg nem szerepelhet.

A d)-e) pontok szerinti esetekben az egyszerűsített adattartalmú számlában a számlára vonatkozó adatokon, a termékértékesítőt/szolgáltatásnyújtót és a termékbeszerzőt/ szolgáltatás igénybevevőt azonosító adatokon (vagyis a 2.1. fejezet a)-c) pontjai szerinti adatokon) túlmenően a következő adatok szerepeltetése kötelező:⁹⁴

- az értékesített termék megnevezése, továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés napja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- az ellenérték pénzben kifejezett összege,
- a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett.

Az egyszerűsített adattartalmú számla törvényben meghatározott kötelező adattartalmával összefüggésben is hangsúlyozandó, hogy a bizonylaton az Áfa tv-ben meghatározott adatokon kívüli adat is szerepeltethető.

2.3. A gyűjtőszámla

⁸⁹Áfa tv. 176. § (1) bekezdés d) pont.

⁹⁰Áfa tv. 176. § (1) bekezdés c) pont, 159. § (2) bekezdés c) pont.

⁹¹Áfa tv. 176. § (1) bekezdés c) pont, 159. § (2) bekezdés d) pont.

⁹²Áfa tv. 176. § (2) bekezdés a) pont.

⁹³Áfa tv. 82. §.

⁹⁴Áfa tv. 176. § (2) bekezdés b) pont.

Gyűjtőszámla kibocsátására akkor kerülhet sor,⁹⁵ ha az adóalany ugyanannak a szervezetnek, személynek több számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet teljesít

- a teljesítés napján egyidejűleg, illetve
- az adott naptári hónapban illetve a rá vonatkozó adómegállapítási időszakban.

Az azonos teljesítési napon megvalósult ügyletek tekintetében a gyűjtőszámla kibocsátásáról külön megállapodás nélkül is dönthet a számla kibocsátója. A számlaadási kötelezettség a teljesítés napján, de legkésőbb az attól számított észszerű időn belül teljesítendő.

A nem azonos napon teljesített ügyletekről gyűjtőszámla csak akkor bocsátható ki, ha annak alkalmazásáról a felek előzetesen megállapodtak.⁹⁶ Gyűjtőszámla legfeljebb naptári hónap, illetve a számlakibocsátásra kötelezett adómegállapítási időszakának teljesítéseiről bocsátható ki. [Gyűjtőszámla – a felek megállapodásának függvényében – naptári hónapnál illetve a számlakibocsátásra kötelezett adómegállapítási időszakánál rövidebb időszakra vonatkozóan (pl. havi bevalló esetén egy hetes időszakokra) is kibocsátható.] Amennyiben a számlakibocsátásra kötelezett nem havi bevalló, az általa kibocsátott gyűjtőszámla csak akkor vonatkozhat egy naptári hónapnál hosszabb vagy eltérő naptári hónapban kezdődő és befejeződő időszakra, ha a gyűjtő számla nem tartalmaz:

- Áfa tv. 89. §-a szerinti – vagyis adómentes Közösségen belüli – termékértékesítést,
- olyan szolgáltatásnyújtást, amely az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alá tartozóként a Közösség másik tagállamában teljesül.⁹⁷

A (nem azonos napon teljesített ügyletekről kibocsátandó) gyűjtőszámla esetén a számla kibocsátására rendelkezésre álló észszerű időt a naptári hónap utolsó napjától illetve a számlakibocsátásra kötelezett adóalanyra vonatkozó adómegállapítási időszak utolsó napjától kell számítani. Így pl. havi bevalló adóalanyának a gyűjtőszámláját legkésőbb a naptári hónap utolsó napját követő 15. (2020. július 1-jétől 8.) napon ki kell bocsátania.⁹⁸

A gyűjtőszámlában az összes számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet tételesen, egymástól elkülönítetten, úgy kell feltüntetni, hogy az egyes ügyletek adóalapjai – az alkalmazott adómérték, illetve adómentesség szerinti csoportosításban – összesítetten szerepeljenek.⁹⁹ A gyűjtőszámla tekintetében nem értelmezhető teljesítési időpont, csak a gyűjtőszámlán szerepeltetett egyes ügyleteknek van teljesítési időpontja. A gyűjtőszámlán az egyes ügyletek teljesítési időpontja mindig szerepeltetendő. Egyebekben a gyűjtőszámlára is a számlára vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.¹⁰⁰

3. Módosítás, érvénytelenítés, javítás

Az Áfa tv. szóhasználatának megfelelően számlával egy tekintet alá eső okiratnak minősülnek mindazok az okiratok, amelyek kétséget kizáróan valamely adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítják.¹⁰¹ A számlával egy tekintet alá eső okirat megnevezés tehát **mindazon bizonylatok összefoglaló neve, amelyek a már kibocsátott (a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője részére átadott illetve megküldött) számlára hivatkozva, annak bármely adatát módosítják.** Így számlával egy tekintet alá eső okirat a módosító, érvénytelenítő számla mellett az eredeti számlában feltüntetett adóalapot, adóösszeget nem

⁹⁵Áfa tv. 164. § (1)-(2) bekezdés.

⁹⁶Áfa tv. 164. § (3) bekezdés.

⁹⁷Áfa tv. 164. § (2) bekezdés.

⁹⁸Áfa tv. 164. § (4) bekezdés.

⁹⁹Áfa tv. 171. §.

¹⁰⁰Áfa tv. 164. § (5) bekezdés.

¹⁰¹Áfa tv. 168. § (2) bekezdés.

érintő javítást, kiegészítést tartalmazó okirat is (így pl. az olyan okirat is, amely a számla adatait a vevő adószámával egészíti ki, vagy kizárólag a számlán feltüntetett helytelen besorolási számot módosítja vagy a számlán feltüntetett hibás teljesítési időpontot korrigálja).

Amennyiben az ügyletről kibocsátott (eredeti) számla valamely adatát utóbb számlával egy tekintet alá eső okirattal megváltoztatják, akkor a számla és az annak adatát megváltoztató okirat együttesen képezi az ügylet bizonylatát. Ezért a hibát, hiányosságot tartalmazó számlát a számla jogosultjának általában nem kell visszajuttatnia a számla kibocsátójához, elégséges a hiba, hiányosság számlával egy tekintet alá eső okirattal történő korrigálását kérnie.

Nyomdai úton előállított, kézzel kitöltött számla esetében nem kifogásolható – a számla adót, adóalapot nem érintő hibája esetén – a rontott adat áthúzása (az eredetileg feltüntetett adat olvashatóságának megőrzése mellett) és a helyes adat alá-, fölé- vagy melléírása, a hiányzó adat pótlása, és a javítást végző aláírása, a javítás időpontjának feltüntetése, minden számlapéldányon. Lehetséges a kézi kiállítású számla gépi számlával történő módosítása, valamint ennek fordítottja is. Azonban arra nincs lehetőség, hogy a gépi számlát kézzel átírva javítsa az adóalany.

Nem korrigálható kizárólag számlával egy tekintet alá eső okirat kibocsátásával 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 kell számlát 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 kötelezettek a téves címzett részére kiállított, hibás számlát elégséges a saját rendszerében érvényteleníteni.

A számlával egy tekintet alá eső okirat **minimális adattartalma** a következő:¹⁰²

- az okirat kibocsátásának kelte;
- az okirat sorszáma, amely azt kétséget kizáróan azonosítja;
- hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;
- a módosítással érintett számla adat megnevezése, a módosítás természete, illetve számszerű hatása, ha ilyen van.

Mivel az Áfa tv. a számlával egy tekintet alá eső okirat minimális adattartalmát határozza meg, a bizonylaton az adóalanyok ezen felül bármely általuk fontosnak tartott adatot szerepeltethetnek.

A számlával egy tekintet alá eső okiraatra egyebekben a számlára vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.¹⁰³ Ezért a számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében is biztosítani kell pl. az adattartalom sértetlenségét, az eredet hitelességét és az olvashatóságot, továbbá a számlával egy tekintet alá eső okiratnak is adóigazgatási azonosításra alkalmas bizonylatnak kell lennie.

Nincs akadálya annak, hogy az adóalany egy számlával egy tekintet alá eső okirattal több számláját módosítsa, azzal, hogy a csoportos módosító bizonylaton valamennyi módosítandó számla tekintetében világosan és átláthatóan szerepeltetendő a módosítandó számlára történő hivatkozás, valamint az, hogy az adott számla mely adatát érinti a módosítás, továbbá a módosítás természete és számszerű hatása (ha van ilyen). Amennyiben a korrekció a számlában feltüntetett adóalapra és/vagy adó összegére (is) vonatkozik, akkor csoportos

¹⁰²Áfa tv. 170. § (1) bekezdés.

¹⁰³Áfa tv. 170. § (2) bekezdés.

módosító bizonylattal az adóalany csak az olyan ügyletekről kibocsátott számláit módosíthatja, amelyek tekintetében az adó és/vagy adóalap korrekció eredményét ugyanazon elszámolási időszakban kell elszámolnia.

Elfogadott az az adózói gyakorlat is, mely szerint az adóalanyok a számla hibáját nem egy számlával egy tekintet alá eső okirat kibocsátásával korrigálják, hanem érvénytelenítik/sztornírozzák a korábban kibocsátott hibás számlát és egy új (hibátlan) számlát bocsátanak ki. E módszer alkalmazása a számlamódosítás Áfa tv. 77-78. §-ai illetve 153/B-153/C. §-ai, továbbá 10. számú melléklete szerinti megítélését nem befolyásolja, az érvénytelenítő/sztornírozó számla és az új számla együttesen módosítja az eredeti számla adatát, együttesen veendő figyelembe módosító számlaként.

4. A nyugta

Áfával számítottan 900 000 forintos értékhatár alatt mentesül a számlaadási kötelezettség alól az adóalany, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy (ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket), aki/amely az ügylet ellenértékét – a teljesítés napjáig – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel,¹⁰⁴ vagy pénzhelyettesítő eszközzel¹⁰⁵, többcélú utalvánnyal megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri.¹⁰⁶ Ezekben az esetekben az adóalany **köteles** a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére **nyugtát kibocsátani**.¹⁰⁷ Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsátathat.¹⁰⁸

A nyugta lehet papír alapú vagy elektronikus.¹⁰⁹ **Kizárólag magyar nyelven** állítható ki.¹¹⁰ A nyomdai úton előállított nyugtának illetve a számítógéppel előállított nyugtának (ide nem értve a pénztárgéppel előállított nyugtát) az Áfa tv. előírásai mellett a Számlarendelet előírásainak kell megfelelnie. Jogszabályi előírás határozza meg azokat az eseteket, amelyekben az adóalany köteles a nyugtaadási kötelezettséget pénztárgép alkalmazásával teljesíteni. Amennyiben az adóalany akár jogszabályi kötelezettség alapján, akár saját választása alapján pénztárgép alkalmazásával tesz eleget a nyugtaadási kötelezettségének, az Áfa tv. rendelkezései mellett a Pénztárgéprendeletben foglaltakra kell figyelemmel lennie. A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel történő teljesítéséhez online adatkapcsolatra képes pénztárgép alkalmazandó, függetlenül attól, hogy az adóalany a pénztárgépet a saját döntése vagy jogszabályi kötelezettség alapján alkalmazza.

4.1. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?

A nyugtaadási kötelezettsége alól az adóalany **egyedi engedély alapján nem mentesíthető**. E kötelezettség alól csak törvényi előírás alapján lehet mentesülni.

Törvényi előírás alapján mentesül a nyugtaadási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha¹¹¹

- sajtóterméket értékesít;

¹⁰⁴A fogalom meghatározása az Áfa tv. 259. § 8. pontjában található.

¹⁰⁵A fogalom meghatározása az Áfa tv. 259. § 15. pontjában található.

¹⁰⁶Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b.) pont.

¹⁰⁷Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

¹⁰⁸Áfa tv. 166. § (2) bekezdés.

¹⁰⁹Áfa tv. 174. § (2) bekezdés.

¹¹⁰Áfa tv. 178. § (4) bekezdés.

¹¹¹Áfa tv. 167. §.

- a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény¹¹² hatálya alá tartozó szerencsejáték szolgáltatást nyújt;
- kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesíti a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását.

4.2. Milyen esetekben kötelező pénztárgépet alkalmazni?

Nyugtaadási kötelezettségüknek **kizárólag pénztárgéppel tehetnek eleget** az alábbi adóalanyok, illetve üzletek:¹¹³

a) **a gyógyszertárak,**

b) **a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR 08**

- a 45.20 szerinti gépjármű-javítási, karbantartási,
- a 45.32 szerinti gépjárműalkatrész-kiskereskedelmi,
- a 45.40 szerinti motorkerékpár, -alkatrész kereskedelmi, javítási,
- a 47.1-47.7 és 47.91 szerinti kiskereskedelmi,
- 49.32 szerinti taxis személyszállítási,
- az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtási),
- az 55.1-55.3 szerinti szálláshely-szolgáltatási (kivéve a falusi szálláshely-szolgáltatási),
- 66.12 szerinti értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenységből kizárólag a pénzváltási,
- a 77.1-77.2 és 77.33 szerinti kölcsönzési,
- 86.10 szerinti fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag plasztikai sebészeti,
- 93.29 szerinti m.n.s. egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből kizárólag táncteremi, diszkó működtetési,
- a 95.1-95.2 szerinti javítási,
- 96.01 szerinti textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosási és vegytisztítási, vasalási,
- 96.04 szerinti fizikai közérzetet javító szolgáltatási, és
- 93.13 szerinti testedzési szolgáltatási

tevékenységet folytató valamennyi adóalany, üzlet, mozgóbolt, kivéve:

- ba) a betétdíjas göngyöleget visszaváltó üzlet,
- bb) a csomagküldő kereskedelem, kivéve annak nyílt árusítást végző üzlete, bemutatóterme,
- bc) az ipari - kivéve élelmiszeripari - tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja,
- bd) a termelői borkimérés,
- be) az utazási iroda, utazási ügynökség, turisztikai szolgáltató iroda utazási szolgáltatásai tekintetében,

c) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR 08 46.2-46.7 szerinti **nagykereskedelmi tevékenységet folytató adóalanyok, üzletek, a kiskereskedelmi értékesítésük tekintetében.**

A nyugtaadásra kötelezett számára a NAV nem adhat felmentést a pénztárgép kötelező alkalmazása alól.

A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel történő teljesítése esetén a géppel kiállított nyugták, számlák, valamint a pénztárgép adatairól az adóalany – jogszabály szerint – rendszeresen adatszolgáltatást teljesít a NAV részére. Ezeket az adatokat a NAV kizárólag az

¹¹²1991. évi XXXIV. törvény.

¹¹³Pénztárgéprendelet 1. melléklet.

adózók ellenőrzéséhez, ellenőrzésre történő kiválasztásához törvényben meghatározott feladatai ellátásához használhatja fel az adó megállapításához való jog elévülési idején belül. Jogszabály előírhatja, hogy a nyugta-kibocsátási kötelezettség kötelező gépi kiállítással történő megvalósítására szolgáló pénztárgép működését a NAV hírközlő eszköz és rendszer útján felügyelje. Ebben az esetben az adatszolgáltatás – jogszabály szerint – a NAV általi közvetlen adatlekérdezéssel is megvalósítható. A közvetlen adatlekérdezéssel megvalósított adatszolgáltatás teljesítése alól a NAV – az elektronikus hírközlő hálózat hiányára tekintettel – jogszabály szerint, kérelemre egyedi mentesítést adhat. Az egyedi mentesítés iránti kérelem elbírálása során a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság szakhatóságként működik közre az elektronikus hírközlő hálózat elérhetősége kérdésében.¹¹⁴

[A pénztárgép alkalmazással összefüggésben további hasznos információk találhatóak a NAV honlapján az Adó rovaton belül az Online Pénztárgépek Friss című részben.]

4.3. A nyugta adattartalma

A nyugtának legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a nyugta kibocsátásának kelte;
- a nyugta sorszáma, amely azt kétséget kizáróan azonosítja;
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint a neve és címe;
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.¹¹⁵

Abban az esetben, ha a nyugta egyúttal az abban megjelölt szolgáltatás igénybevételére is jogosít, akkor a nyugta kibocsátásának kelte helyett elegendő azt az időpontot illetve időszakot feltüntetni, amikor a nyugtában megjelölt szolgáltatás igénybe vehető.¹¹⁶

5. Egyes különös adózási módok alkalmazása esetén figyelembe veendő számlázási szabályok

5.1. Alanyi adómentesség

Az alanyi adómentes adóalanyt is terheli számla- illetve nyugtaadási kötelezettség. E kötelezettség teljesítése kapcsán figyelemmel kell lenni arra, hogy az adóalany az ügyletet – az Áfa tv. XIII fejezete szerint – alanyi adómentes minőségében vagy nem alanyi adómentes minőségében¹¹⁷ teljesíti-e. Azon ügyletei tekintetében, amelyeket nem alanyi adómentes minőségében teljesít, az Áfa tv. számlázásra vonatkozó általános szabályait kell alkalmaznia.

Az alanyi adómentes minőségében teljesített ügyletről kizárólag olyan számlát bocsáthat ki, amelyben áthárított adóösszeg, adómérték illetőleg az adó tartalom meghatározására alkalmas százalékérték nem szerepel.¹¹⁸ A számlának jogszabályi vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozást vagy bármely más, de egyértelmű utalást kell tartalmaznia a mentességre vonatkozóan. [E kötelezettség teljesítése érdekében a számlán – feltéve, hogy az ügylet nem közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes – az alanyi adómentességre való utalást kell szerepeltetni.] Az alanyi adómentes adóalany is az általános

¹¹⁴Áfa tv. 178. § (1a) bekezdés.

¹¹⁵Áfa tv. 173. § (1) bekezdés.

¹¹⁶Áfa tv. 173. § (2) bekezdés.

¹¹⁷Áfa tv. 193. §.

¹¹⁸Áfa tv. 197. § (2) bekezdés c) pont.

szabályok szerint mentesülhet a számlaadási kötelezettség alól és az általános szabályok szerint terheli a nyugtaadási kötelezettség.

5.2. Pénzforgalmi elszámolás

Az olyan adóalany, aki/amely az Áfa tv. XIII/A. fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolást választotta, fel kell tüntetnie a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést az olyan számláján, amelyet a pénzforgalmi elszámolás időszakában (belföldön) teljesített, pénzforgalmi elszámolás alá tartozó termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról bocsát ki¹¹⁹. Ha a pénzforgalmi elszámolást választó adóalany adott termékértékesítésére, szolgáltatásnyújtására nem vonatkozik a pénzforgalmi elszámolás (pl. adómentes Közösségen belüli termékértékesítés, Áfa tv. 10. § a) pont hatálya alá tartozó ügylet, fordítottan adózó ügylet), a számlában nem kell a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést szerepeltetnie (akkor sem, ha az a pénzforgalmi elszámolás időszakában teljesül).

5.3. Mezőgazdasági tevékenység

5.3.1. A különleges jogállású adóalany számlázása

Az olyan adóalany, aki/amely a mezőgazdasági tevékenységére az Áfa tv. XIV. fejezetének előírásait alkalmazza, **az Áfa tv. általános szabályai szerint kötelezett számla, illetve nyugta kibocsátására.**

Mentesül a számlaadási kötelezettség alól, ha

- az ügylet után kompenzációs felárra jogosult [vagyis az ügylet megfelel az Áfa tv. 198. § (1) bekezdés a)-b) pontjainak és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője olyan adóalany, aki nem minősül különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany], és
- a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő által kiállított felvásárlási okirat egy példányával rendelkezik.¹²⁰

A kompenzációs felárra jogosító ügylete tekintetében sem mentesül azonban a számlaadási kötelezettség alól, ha a felé kompenzációs felár fizetésére köteles adóalany

- belföldi és az ügyletről nem bocsát ki felvásárlási okiratot, vagy
- harmadik országban vagy másik tagállamban nyilvántartásba vett.¹²¹

A mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, ezekről a kompenzációs felár ügyleteiről olyan számlát kell kibocsátania, amelyben adóalap helyett a kompenzációs felár alapját, adómérték helyett a kompenzációs felár mértékét, áthárított adó helyett az áthárított kompenzációs felarat kell szerepeltetnie.¹²²

5.3.2. A felvásárlási okirat

¹¹⁹Áfa tv. 169. § h) pont.

¹²⁰Áfa tv. 202. § (2) bekezdés a) pont.

¹²¹Áfa tv. 202. § (2) bekezdés b) pont.

¹²²Áfa tv. 202. § (2) bekezdés b) pont.

A **mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanytól** az Áfa tv. mellékletében¹²³ **meghatározott** saját előállítású, feldolgozású **terméket vásárló, szolgáltatást igénybevevő** – nem különleges jogállású – belföldön nyilvántartásba vett **adóalanyt felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettség terheli**. A felvásárlási okirat kiállítása révén a mezőgazdasági tevékenységet végző különleges jogállású adóalany mentesül a számlaadási kötelezettség alól.¹²⁴

A felvásárlási okirat **kötelező adattartalma** a következő:

- a felvásárlási okirat kibocsátásának kelte;
- a felvásárlási okirat sorszám, amely azt kétséget kizáróan azonosítja;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve, címe és adószáma;
- az értékesített termék megnevezése, és az annak jelölésére legalább az Áfa tv-ben alkalmazott vámtarifaszám, továbbá mennyisége, illetőleg a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés időpontja, ha az eltér a felvásárlási okirat kibocsátásának keltétől;
- a kompenzációs felár alapja, továbbá az értékesített termék kompenzációs felár nélküli egységára, illetőleg a nyújtott szolgáltatás kompenzációs felár nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- az alkalmazott kompenzációs felár mértéke;
- a kompenzációs felár összege;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének aláírása.¹²⁵

A felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettséget kizárólag a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője teljesítheti; az ilyen ügyletről gyűjtő bizonylat nem bocsátható ki, és egyszerűsített adattartalommal nem bocsátható ki felvásárlási okirat.¹²⁶ A felvásárlási okirattal kapcsolatos, az Áfa tv. XIV. fejezetében nem szabályozott kérdésekben az Áfa tv-nek a számlázásra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.¹²⁷

5.4. Használt ingóság, műalkotás viszonteladói értékesítése

Az Áfa tv. XVI. fejezet 2. alfejezete szerinti különös adózási mód alá tartozó termékértékesítésről (illetve az annak ellenértékébe beszámító előlegről) kibocsátott számlában áthárított adóösszeg, adómérték illetőleg az adótartalom meghatározására alkalmas százaléktétel nem tüntethető fel.¹²⁸ Az ilyen ügyletről kibocsátott számlában a „különbözeti szerinti szabályozás – használt cikkek” vagy a „különbözeti szerinti szabályozás – műalkotások” vagy a „különbözeti szerinti szabályozás – gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezés szerepeltetendő.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹²³Áfa tv. 7. számú melléklet.

¹²⁴Áfa tv. 202. § (2) bekezdés a) pont.

¹²⁵Áfa tv. 202. § (3) bekezdés.

¹²⁶Áfa tv. 202. § (4) bekezdés.

¹²⁷Áfa tv. 202. § (4) bekezdés.

¹²⁸Áfa tv. 222. § (1) bekezdés b) pont.