

legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van, gazdasági célú letelepedési hely hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van belföldön.⁹⁹

Az a)–c) pontok szerinti esetekben, az egyszerűsített adattartalmú számlában egyes adatok a számlára vonatkozó általános előírásoktól eltérően, a következők szerint szerepeltetendők:¹⁰⁰

- az adó alapja és adó nélküli egységre helyett az ellenérték adót is tartalmazó összege tüntetendő fel,
- áthárított adómértékként 27 százalék, 18 százalék, illetve 5 százalék nem tüntethető fel, benne foglalt adóként 27 százalékos adómérték alá tartozó ügyletnél 21,26 százalék, 18 százalékos adómértékűnél 15,25 százalék, 5 százalékos adómérték alá tartozónál 4,76 százalék százalékként szerepeltetendő,¹⁰¹
- áthárított adóösszeg nem szerepelhet.

A d)–e) pontok szerinti esetekben az egyszerűsített adattartalmú számlában a számlára vonatkozó adatokon, a termékértékesítőt, szolgáltatásnyújtót, és a terméket beszerzőt szolgáltatást igénybevevőt azonosító adatokon – vagyis a 2.1. fejezet a)–c) pontjai szerinti adatokon – túlmenően a következő adatok szerepeltetése kötelező:¹⁰²

- 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, a 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

Gyűjtőszámla kibocsátására akkor kerülhet sor,¹⁰³ ha az adóalany ugyanannak a szervezetnek, személynek több számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet teljesít

- a teljesítés napján egyidejűleg, illetve

⁹⁹ Áfa tv. 176. § (1) bekezdés c) pont, 159. § (2) bekezdés d) pont.

¹⁰⁰ Áfa tv. 176. § (2) bekezdés a) pont.

¹⁰¹ Áfa tv. 82. §.

¹⁰² Áfa tv. 176. § (2) bekezdés b) pont.

¹⁰³ Áfa tv. 164. § (1)–(2) bekezdés.

- 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.**¹⁰⁴ Gyűjtőszámla **legfeljebb az adott naptári hónapban, illetve a számlakibocsátásra kötelezett adott adómegállapítási időszakában teljesített ügyleteiről bocsátható ki.** Gyűjtőszámla – a felek megállapodásának függvényében – naptári hónapnál, illetve a számlakibocsátásra kötelezett adómegállapítási időszakánál rövidebb időszakra vonatkozóan, például havi bevallónál egyhetes időszakokra is kibocsátható. Ha 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 gyűjtőszámla 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.¹⁰⁵

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 például havi bevalló adóalanyának a gyűjtőszámláját – főszabály szerint – legkésőbb a naptári hónap utolsó napját követő 8. napon ki kell bocsátania.¹⁰⁶

A gyűjtőszámlában **az összes számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet tételesen, egymástól elkülönítetten úgy kell feltüntetni,** hogy az egyes ügyletek adóalapjai – az alkalmazott adómérték, illetve adómentességi jogcím szerinti csoportosításban – összesítetten szerepeljenek.¹⁰⁷ A gyűjtőszámla egészére 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.¹⁰⁸

3. Módosítás, érvénytelenítés, javítás

A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan valamely adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítja.¹⁰⁹ A **számlával egy tekintet alá eső okirat** megnevezés tehát mindazon bizonylatok összefoglaló neve, amelyek a már

¹⁰⁴ Áfa tv. 164. § (3) bekezdés.

¹⁰⁵ Áfa tv. 164. § (2) bekezdés.

¹⁰⁶ Áfa tv. 164. § (4) bekezdés.

¹⁰⁷ Áfa tv. 171. §.

¹⁰⁸ Áfa tv. 164. § (5) bekezdés.

¹⁰⁹ Áfa tv. 168. § (2) bekezdés.