

Mentesül a számlaadási kötelezettség alól, ha

- az ügylet után kompenzációs felárra jogosult,¹³⁶ és
- a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adóalany által kiállított felvásárlási okirat egy példányával rendelkezik.¹³⁷

A kompenzációs felárra jogosító ügylet 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, illetve
- harmadik országban vagy másik tagállamban nyilvántartásba vett.¹³⁸

A mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyok ezekről a kompenzációs feláras ügyleteiről olyan számlát kell kibocsátania, amelyben adóalap helyett a kompenzációs felár alapját, adómérték helyett a kompenzációs felár mértékét, áthárított adó helyett az áthárított kompenzációs felárat szerepelteti.¹³⁹

5.3.2. A felvásárlási okirat

A mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanytól az Áfa tv. 7. számú mellékletében **meghatározott**, saját előállítású, feldolgozású **terméket vásárló, szolgáltatást igénybevevő** – nem különleges jogállású – belföldön nyilvántartásba vett **adóalanyt felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettség terheli**. A felvásárlási okirat kiállításával a mezőgazdasági tevékenységet végző, különleges jogállású adóalany mentesül a számlaadási kötelezettség alól.¹⁴⁰

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

- a felvásárlási okirat kibocsátásának kelte;
- a felvásárlási okirat sorszáma, amely azt kétséget kizáróan azonosítja;
- a termék értékesítőjének, a szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének neve, címe és adószáma;
- az értékesített termék megnevezése, és legalább az Áfa tv-ben alkalmazott vámtarifaszáma, 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;

¹³⁶ Vagyis az ügylet megfelel az Áfa tv. 198. § (1) bekezdés a)–b) pontjainak és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője olyan adóalany, aki nem különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany.

¹³⁷ Áfa tv. 202. § (2) bekezdés a) pont.

¹³⁸ Áfa tv. 202. § (2) bekezdés b) pont.

¹³⁹ Áfa tv. 202. § (2) bekezdés b) pont.

¹⁴⁰ Áfa tv. 202. § (2) bekezdés a) pont.

- 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, a szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének aláírása.¹⁴¹

A felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettséget kizárólag a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője teljesítheti. Ilyen ügyletről gyűjtőbizonylat vagy egyszerűsített adattartalmú felvásárlási okirat nem bocsátható ki.¹⁴² A felvásárlási okirattal kapcsolatos, az Áfa tv. XIV. fejezetében nem szabályozott kérdésekben az Áfa tv-nek a számlázásra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.¹⁴³

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 százalékérték nem tüntethető fel.**¹⁴⁴ 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”** kifejezést kell szerepeltetni.¹⁴⁵

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁴¹ Áfa tv. 202. § (3) bekezdés.

¹⁴² Áfa tv. 202. § (4) bekezdés.

¹⁴³ Áfa tv. 202. § (4) bekezdés.

¹⁴⁴ Áfa tv. 222. § (1) bekezdés b) pont.

¹⁴⁵ Áfa tv. 169. § q) pont.