

után számlaadási kötelezettség keletkezzen az Áfa tv. alapján, az Európai Közösség (a továbbiakban: Közösség) másik tagállamában teljesített ügyletnél további feltétele, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás a teljesítés tagállamában **fordított adózás** alá tartozzon, vagyis az ügylet utáni áfafizetési kötelezettség ne a belföldi számlaadásra kötelezettet, hanem a másik tagállambeli termékbeszerzőt, szolgáltatást igénybevevőt terhelje.⁹

A számlakibocsátási kötelezettség a számla előállítása mellett magában foglalja a számla átadását, eljuttatását a jogosultnak, azaz a terméket beszerzőnek, a szolgáltatást igénybevevőnek.

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.**¹⁰

Az ügylet belföldi teljesítése ellenére nem az Áfa tv. rendelkezései alkalmazandók 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 teljesítésében,
- az ügylet után a termék beszerzőjét, a szolgáltatás igénybevevőjét terheli az adófizetési kötelezettség,
- a számlát az ügyletet teljesítő másik tagállambeli adóalany vagy annak a belföldi beszerzőtől eltérő meghatalmazottja bocsátja ki, vagyis nem önszámlázás történik.

Az előzőeknek megfelelő esetekben a számlára vonatkozó kötelezettségekre a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó másik tagállami adóalany gazdasági tevékenységének a székhelye, illetve a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett állandó telephelye – ezek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye – szerinti állam szabályai alkalmazandók.¹¹

Nem az Áfa tv. számlázásra vonatkozó szabályai alkalmazandók azokra a belföldi teljesítési helyű termékértékesítésekre, szolgáltatásnyújtásokra, amelyek után az egyablakos rendszerbe másik tagállamban bejelentkezett adóalany az egyablakos rendszer alkalmazásával teljesíti az adófizetési és adóbevallási kötelezettségét.¹²

⁹ Áfa tv. 159. § (2) bekezdés c)–d) pontok.

¹⁰ Áfa tv. 158/A. § (1) bekezdés.

¹¹ Áfa tv. 158/A. § (2) bekezdés a) pont és 158/A. § (3) bekezdés.

¹² Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdés.

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,¹³
- ha az ügyletet teljesítő adóalany gazdasági tevékenységének 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, a szolgáltatás igénybevevőjét terheli az adófizetési kötelezettség, feltéve, hogy nem önszámlázás történik,¹⁴
- ha az ügylet olyan, másik tagállamban teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, ami után az **egyablakos rendszerbe belföldön bejelentkezett adóalany** az adóbevallási és adófizetési kötelezettségét az egyablakos rendszerben teljesíti.¹⁵

1.2. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?

Egyes közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes – tárgyi adómentes – ügyletek¹⁶ vonatkozásában az adóalany mentesül a számlaadási kötelezettség alól, feltéve, hogy az ügyletről a számviteli törvény¹⁷ rendelkezéseinek megfelelő bizonylatot bocsát ki.¹⁸ Az ilyen ügylet – például adómentes ingatlan-bérbeadás, pénzügyi szolgáltatás – bizonylatának tehát a számviteli törvény rendelkezéseinek kell megfelelnie. Ez az irányadó akkor is, ha az adóalany a bizonylaton a számla megnevezést szerepelteti, illetve kiállításához számlanyomtatványt vagy számlázóprogramot használ. A számlázóprogram bizonylat sorszámozásának folyamatossága nem sérül, ha a számla és a számviteli bizonylat kibocsátása azonos sorszámtartományban történik.¹⁹ Ez a mentesülés az ügylet teljesítőjénél nem eredményez nyugtaadási kötelezettséget.²⁰

Nem mentesülnek a számlaadási kötelezettség alól, vagyis számla helyett nem bocsátható ki számviteli bizonylat a következő tárgyi adómentes ügyletekről:

- közérdekű jellegére tekintettel adómentes egyéb oktatás²¹,

¹³ Áfa tv. 158/A. § (2) bekezdés b) pont.

¹⁴ Áfa tv. 158/A. § (2) bekezdés a) pont és 158/A. § (3) bekezdés.

¹⁵ Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdés.

¹⁶ Áfa tv. 85. § (1) bekezdés a), b), d), f)–o) pontja és a 86. § (1) bekezdés a)–i), l), m) pontja alapján adómentes termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások.

¹⁷ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

¹⁸ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés a) pont.

¹⁹ Számlarendelet 8. § (4) bekezdés.

²⁰ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

²¹ Áfa tv. 165. § 2020. július 1-jétől hatályos (5) bekezdése.