

- a teljesítésig,
- előlegnél a fizetendő adó megállapításáig – amely pénzben juttatott előlegnél annak kézhezvételekor, jóváírásakor, egyéb esetben az előleg megszerzésekor van<sup>66</sup> –,
- de legkésőbb az attól számított észszerű határidőn belül kell gondoskodni.

#### Az észszerű határidő

- a teljesítésig megfizetett ellenérték esetében (fizetési módtól függetlenül, tehát átutalás esetében is) a teljesítést követő **haladéktalan**,
- előleg esetében az előleg kézhezvételekor, jóváírásakor, megszerzésekor történő **haladéktalan**,
- az Áfa tv. szerinti adómentes közösségi termékértékesítés vagy egyes, olyan szolgáltatásnyújtásoknál, amely után az adót az Áfa tv. szerinti, illetve az Irányelv 196. cikke tartalmának megfelelő tagállami szabályozás alapján a szolgáltatást igénybe vevő „külföldi” adóalany fizeti („szolgáltatásexport” bizonyos, főszabály szerinti teljesítési hely alá tartozó eseteiben) a **teljesítés hónapját követő hónap 15. napján belüli**,
- egyéb, de adó felszámításával, áthárításával járó esetekben **8 napon belüli számlakibocsátást jelent.**<sup>67</sup>

Lehetőség van **gyűjtőszámla** kibocsátására is, ha az adóalany ugyanannak a személynek, szervezetnek és azonos teljesítési napon vagy azonos adómegállapítási időszakában több, számlázással járó ügyletet teljesít. Bizonyos közösségi ügyletekben a gyűjtőszámlázás időszaka nem lehet egy naptári hónapnál hosszabb.

*Például a Közösségen belüli adómentes termékértékesítésnél, valamint olyan szolgáltatásnyújtásnál, amely után az adót – az Áfa tv. szerint, illetve az Irányelv 196. cikke tartalmának megfelelő tagállami szabályozás alapján – a szolgáltatást igénybe vevő fizeti, a „szolgáltatásexport” bizonyos, főszabály szerinti teljesítési hely alá tartozó eseteiben.*

A gyűjtőszámla alkalmazásában **a feleknek előzetesen meg kell állapodniuk.**<sup>68</sup>

### 3. A meghatalmazotti számlázás

Az adóalany számla-, nyugtaadási kötelezettségét előzetes írásbeli megállapodás, meghatalmazás alapján, az adóalany nevében és javára

- az adóalany vevő, megrendelő átvállalhatja, vagy
- a képviselőjében eljáró harmadik adóalany is teljesítheti.<sup>69</sup>

<sup>66</sup> Áfa tv. 59. §.

<sup>67</sup> Áfa tv. 163. §.

<sup>68</sup> Áfa tv. 164. §.

<sup>69</sup> Áfa tv. 160-162. §-ai.

## 4. Mi a számla?

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek.

Ilyen feltételek például, hogy

- a számla kibocsátása a megfelelő tagállami szabályozás szerint történjen,
- feleljen meg az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság követelményének,
- a kötelező adattartalmi feltételeknek,
- a megjelenési formára vonatkozó feltételeknek stb.

A számla és a nyugta megjelenési formája lehet elektronikus vagy papíralapú.<sup>70</sup>

A számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

Az említett követelménynek bármely üzleti ellenőrzési eljárással eleget lehet tenni, ami a számla és a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás között megbízható ellenőrzési kapcsolatot biztosít.<sup>71</sup>

Elektronikus számánál az eredetének hitelességére és az adattartalmának sértetlenségére vonatkozó követelményeket úgy is teljesíteni lehet, hogy

- minősített elektronikus aláírással látják el, vagy
- az elektronikus adatcsere (EDI) rendszerben elektronikus adatként hozzák létre és továbbítják.

Az elektronikus számlázáshoz, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, a vevő beleegyezésére szükség van, még minősített elektronikus aláírással ellátott elektronikus számlázásnál is, illetve az EDI rendszerű elektronikus számlázáshoz előzetes írásbeli megállapodást kell kötni.

## 5. Mikor kell nyugtát adni?

A teljesítésről nyugtát kell adni, ha:

---

<sup>70</sup> Áfa tv. 174. §.

<sup>71</sup> Áfa tv. 168 – 168/A. §.