

- a vevő/szolgáltatást igénybevevő nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket, és
- az ügylet értéke áfával számítottan nem éri el a 900.000 forintot, és
- az ügylet ellenértékét legkésőbb a teljesítés napján megtérítik, és
- számla kibocsátását nem kérik <sup>72</sup>

Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

Az Áfa tv. alapján nem kell nyugtát kibocsátania az adóalanyoknak, ha:

- szerencsejáték-szolgáltatást nyújt,
- sajtóterméket-értékesít,
- az Art. szerinti automataberendezés használatával térítik meg részére az ellenérték adót is tartalmazó összegét. <sup>73</sup>

Egyes meghatározott tevékenységi körökben a nyugtaadási kötelezettséget kizárólag pénztárgéppel lehet teljesíteni. Erről külön jogszabály rendelkezik. <sup>74</sup>

A számlázással, nyugtaadással kapcsolatos legfontosabb szabályokat a 18. számú információs füzet tartalmazza.

A pénztárgépről, annak kötelező használatáról a NAV honlapján az Adó/Online pénztárgépek rovatban mindig friss információ található.

## **IX. Az adó megállapítása, elszámolása, bevallása<sup>75</sup>**

### **1. Ki állapítja meg az adót?**

Az adót

- az adóalany főszabályként önadózással,
- a sorozatjellegű ingatlanértékesítés miatt adóalannyá válóknak a NAV kivetéssel,
- a termékimport és egyes speciális adózói körbe tartozó adóalanyok egyes közösségi beszerzései után a NAV kivetéssel<sup>76</sup>,

<sup>72</sup> Áfa tv. 165. §. (1) bekezdés b) pont

<sup>73</sup> Áfa tv. 167. §.

<sup>74</sup> A 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról.

<sup>75</sup> Áfa tv. IX., XII. fejezet.

<sup>76</sup> Áfa tv. 153-155. §-ai.

- a termékimporttal kapcsolatban kiadott, önadózásra jogosító engedély birtokában az arra jogosult adóalany az importot terhelő adót, (ide nem értve azokat az eseteket, amikor a vámtartozás a szabályok be nem tartása miatt keletkezik) önadózással<sup>77</sup>

állapítja meg.

Az adó megállapításához, bevallásához, megfizetéséhez vagy visszaigényléséhez olyan **nyilvántartást kell vezetni**, mely alkalmas a felszámított adómérték szerinti részletezésben

- az értékesítés utáni adófizetés, illetve
- adófizetés alóli mentesség,
- az előzetesen felszámított adó, ezen belül a levonható és a nem levonható rész

összezszerű meghatározására és kimutatására.

## 2. Hogyan kell megállapítani az adót?

Az adómegállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét az adóalany csökkentheti

- a saját maga által, a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adóként megállapított és ugyanebben az adómegállapítási időszakban keletkezett levonható adó összegével,
- valamint a termékimport után saját maga vagy közvetett vámjogi képviselője által fizetendő adóként megállapított és ugyanebben az adómegállapítási időszakban keletkezett levonható adó összegével,
- ugyanebben az adómegállapítási időszakban vagy ezt megelőzően, de legfeljebb ezt az adómegállapítási időszakot magában foglaló naptári évet megelőző, egy naptári éven belül keletkezett, más által ráhárított, valamint
- termékimportja után megfizetett, továbbá
- bizonyos, az Áfa tv. 11. § (2) bekezdés a) és b) pontjában szabályozott, termékértékesítés után megállapított fizetendő adó, illetve abból levonható, előzetesen felszámított adó összegével.<sup>78</sup>

A különbség az „elszámolandó adó”. Ha az adólevonási jog gyakorlására meghatározott adómegállapítási időszakban az adóalany nem élt, vagy még nem élhetett a levonás lehetőségével, az adó a későbbiekben – az elévülési időn belül – önellenőrzéssel gyakorolható, az adólevonási jog keletkezésének eredeti időpontjában. Vagyis, van lehetőség az adólevonásra az adólevonási jog keletkezésének adómegállapítási időszakán túl is, de még az elévülési időn belül, azonban bizonyos esetekben ezt már csak önellenőrzéssel teheti meg az adózó.

---

<sup>77</sup> Áfa tv. 156. §.

<sup>78</sup> Áfa tv. 153/A. §.