

Egy ügylethez fűződő számlaadási kötelezettségnek (feltéve, hogy annak nem a kötelezett saját maga tesz eleget) kizárólag **egy meghatalmazott tehet eleget**, abban az esetben is, ha a kötelezett egyébként több személynek adott meghatalmazást.⁵⁷ A számlakibocsátáshoz fűződő, jogszabályban meghatározott kötelezettségek teljesítéséért **a kötelezettel együtt a meghatalmazott egyetemlegesen felelős**, még akkor is, ha a felek a megállapodásukban másként rendelkeztek.⁵⁸

A számlakibocsátásra kötelezett meghatalmazottjaként eljáró személy, illetve szervezet által papíralapon kibocsátott számla esetében a meghatalmazott a számla másolatát haladéktalanul eljuttatja a számlakibocsátásra kötelezettnek, elektronikus számla esetében pedig elektronikus formában bocsátja haladéktalanul a számlakibocsátásra kötelezett rendelkezésére. Számlázóprogrammal előállított számla esetén a számlakibocsátásra kötelezettnek és meghatalmazottjának előzetesen, írásban meg kell állapodni a számla előállítása során alkalmazott sorszám tartományról is, amit a számlakibocsátásra kötelezett is köteles a nyilvántartásában rögzíteni.⁵⁹ A meghatalmazás az Áfa tv.-ben, az annak felhatalmazása alapján kiadott Számlarendelethez és a Ptk-ban⁶⁰ meghatározott tartalom mellett a felek által fontosnak ítélt bármely kérdésre kiterjedhet.

2. A számla

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. **A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja**⁶¹ és megfelel az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek.⁶² A Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalany esetében számla⁶³ a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott olyan okirat, amely megfelel a HÉA-irányelv⁶⁴ 226-231. és 238-240. cikkével harmonizáló azon előírásoknak, amelyek abban a tagállamban alkalmazandók, amelyben az adóalanyt nyilvántartásba vették.⁶⁵

Az Áfa tv. előírása⁶⁶ alapján a számla kibocsátásának időpontjától **a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla**

- **eredetének hitelességét,**
- **adattartalma sértetlenségét és**
- **olvashatóságát.**

⁵⁷ Áfa tv. 160. § (3) bekezdés.

⁵⁸ Áfa tv. 160. § (2) bekezdés.

⁵⁹ Számlarendelet 15. §.

⁶⁰ A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

⁶¹ Áfa tv. 168. § (1) bekezdés.

⁶² Áfa tv. 170. §.

⁶³ Ennek leginkább akkor van jelentősége, amikor az ilyen adóalany által kiállított számla az azt befogadó adóalanynál az adólevonás tárgyi feltételét képezi az Áfa tv. 127. §-a alapján.

⁶⁴ Az Európai Unió Tanácsának 2006/112/EK irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről.

⁶⁵ Áfa tv. 168. § (3) bekezdés.

⁶⁶ Áfa tv. 168/A. § (1) bekezdés.

Az „eredet hitelessége” a terméket értékesítő, a szolgáltatást nyújtó, illetve a számlát kibocsátó azonosságának biztosítását jelenti.⁶⁷ Az „adattartalom sértetlensége” azt jelenti, hogy a számlának az Áfa tv. szerinti tartalmát nem változtatták meg.⁶⁸ A számla „olvashatósága” pedig azt jelenti, hogy a számlának az ember számára – alapos vizsgálat illetve magyarázat nélkül – olvashatónak kell lennie. Az e kötelezettségekhez kapcsolódó keretszabály⁶⁹ értelmében az eredet hitelességére, az adattartalom sértetlenségére és az olvashatóságra vonatkozó követelményeknek bármely olyan üzleti ellenőrzési eljárással eleget lehet tenni, amely a számla és a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás között megbízható üzleti kapcsolatot biztosít. Az eredet hitelességére és az adattartalom sértetlenségére vonatkozó feltételt a számlakibocsátónak és a számlabefogadónak is teljesítenie kell, mely feltételek fennállását a felek egymástól függetlenül is biztosíthatják.

Az Áfa tv-ben megjelölt **üzleti ellenőrzési eljárás** széles körű fogalom. Üzleti ellenőrzési eljárás alatt olyan eljárás értendő, melyet az adóalany a számlának a saját pénzügyi követelésével, illetve kötelezettségével való összevetése érdekében alkalmaz. Az üzleti ellenőrzési eljárás fontos aspektusa, hogy **a számlát az üzleti és számviteli folyamaton belül ellenőrzik**, nem pedig független, önálló dokumentumként kezelik. Az adóalany az általa választott, kidolgozott üzleti ellenőrzési eljárás során a saját érdekében számlakibocsátóként és számlabefogadóként is elsődlegesen azt ellenőrzi, hogy:

- a számla lényegében megfelelő-e, vagyis, hogy a számlában feltüntetett ügylet ténylegesen a feltüntetett mennyiségben és minőségben teljesült-e,

továbbá számlabefogadóként vizsgálja, hogy

- a számla kibocsátójának ténylegesen a feltüntetett fizetési igénye van-e,
- a számla kibocsátója által megadott bankszámlaszám megfelelő-e, és hasonlókat annak biztosítására, hogy ténylegesen csak azokat a számlákat egyenlítsse ki, melyek kiegyenlítésére kötelezett.

A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható.⁷⁰ Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően **elektronikus számlának minősül**⁷¹ minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla is, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázóprogramból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt változataként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.

Mivel az ilyen számla alkalmazásának a bizonylat befogadója (vagyis a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője) részéről is vannak technikai feltételei, **az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése**. Ezért az Áfa tv. az elektronikus

⁶⁷ Áfa tv. 259. § 6/A pont.

⁶⁸ Áfa tv. 259. § 1/A pont.

⁶⁹ Áfa tv. 168/A. § (2) bekezdés.

⁷⁰ Áfa tv. 174. §.

⁷¹ Áfa tv. 259. § 5. pont.