

A számla, nyugta kibocsátásának alapvető szabályai

(Közzétéve: 2024.01.17.)

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk. Ebben az információs füzetben ennek az alapvető szabályait ismertetjük. A figyelembe veendő előírásokat az általános forgalmi adóról szóló törvény¹ (a továbbiakban: Áfa tv.), valamint az e törvény alapján kiadott rendeletek tartalmazzák.²

TARTALOM:

1. A számlaadási kötelezettség
 - 1.1. Mikor teljesítendő a magyar előírások alapján?
 - 1.2. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?
 - 1.3. Meddig kell kibocsátani a számlát?
 - 1.4. Számlakibocsátás meghatalmazott útján
2. A számla
 - 2.1. A számla adattartalma
 - 2.2. Az egyszerűsített adattartalmú számla
 - 2.3. A gyűjtőszámla
3. Módosítás, érvénytelenítés, javítás
4. A nyugta
 - 4.1. Milyen esetben lehet mentesülni a kötelezettség alól?
 - 4.2. Milyen esetekben kötelező pénztárgépet alkalmazni?
 - 4.3. A nyugta adattartalma
5. Egyes különös adózási módoknál figyelembe veendő szabályok
 - 5.1. Alanyi adómentesség
 - 5.2. Pénzforgalmi elszámolás
 - 5.3. Mezőgazdasági tevékenység
 - 5.3.1. A különleges jogállású adóalany számlázása
 - 5.3.2. A felvásárlási okirat
 - 5.4. Használt ingóság, műalkotás viszonteladói értékesítése

¹ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény.

² A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: **Számlarendelet**), továbbá a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet (továbbiakban: **Pénztárgéprendelet**).

1. A számlaadási kötelezettség

Az áfaalany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára**, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet.³ Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

A kötelezettség nem terjed ki azokra az esetekre, amelyek az Áfa tv. alkalmazásában nem adóalany által teljesített termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, így nem kell számlát kibocsátani például az Áfa tv. 7. §-a szerinti közhatalmi tevékenységről, a kártérítésfizetési kötelezettségről, a bíróság által megítélt perköltségről stb.

A kötelezettség kiterjed ugyanakkor azokra az ingyenes esetekre is, amelyeket az Áfa tv. ellenérték fejében teljesített termékértékesítésként, szolgáltatásnyújtásként határoz meg.⁴ Természetesen az utóbbi esetekben is csak akkor terheli számlaadási kötelezettség az áfaalanyt, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adóalanytól eltérő személy, szervezet.

Mivel az előleg megszerzésének időpontjában – főszabály szerint – áfafizetési kötelezettség keletkezik, **számlaadási kötelezettség kapcsolódik** a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékébe beszámító vagyoni előny, vagyis a felek megállapodása alapján szolgáltatott **előleg megszerzéséhez is**.⁵ A kapott előlegről kibocsátott számlában annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait kell szerepeltetni, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható.⁶

Az előleghez kapcsolódó számlaadási kötelezettség nem általános. Nem terjed ki az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe beszámító előlegre.⁷ Nem kell számlát kibocsátani továbbá a – nem jogi személy – nem adóalany által szolgáltatott, 900 000 forintot el nem érő előlegről, ha a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását nem kéri. Ha azonban az előleg 900 000 forint vagy annál nagyobb összeg, a számlaadás – a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybevevő kérésétől függetlenül – kötelező.⁸

Az Áfa tv. alapján **számlaadási kötelezettség külföldön teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén** is fennáll, még pedig akkor, ha az adóalanynak belföldön van az ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye vagy ennek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye. Annak, hogy a külföldön teljesített ügylet

³ Áfa tv. 159. § (1) bekezdés.

⁴ Áfa tv. 11.§ (1)–(2) és 14. § (1)–(2) bekezdése, valamint a 12. § és 18/A. § (4) bekezdése szerinti esetek.

⁵ Áfa tv. 159. § (2) bekezdés a)–b) pontok.

⁶ Áfa tv. 159. § (3) bekezdés.

⁷ Áfa tv. 159. § (4) bekezdés.

⁸ Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont.