

árfolyam olyan árfolyam lehet, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában eladási árként jegyez; vagy a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) hivatalosan közzétesz. Az MNB-, illetve az EKB-árfolyam csak akkor alkalmazható, ha az adóalany az MNB- vagy EKB-árfolyam választására vonatkozó döntését a NAV-nak bejelentő-, változásbejelentő lapon előzetesen bejelentette. Az MNB- és az EKB-árfolyam együttesen nem választható. Az Áfa tv. az alkalmazható árfolyam meghatározása mellett azt is előírja, hogy a forintadat megállapításához milyen időpontban érvényes árfolyam alkalmazandó⁸⁹. Főszabály szerint az ügyletnek az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontjában érvényes árfolyamot kell alkalmazni.

Az **előlegről kibocsátott számla** annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait tartalmazza, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható.⁹⁰

Az ügyletet teljesítő belföldi adóalany **akkor kell a termék vevőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének a másik tagállambeli közösségi adószámát szerepeltetnie** a számlán, ha

- az ügylet adómentes Közösségen belüli termékértékesítés, amely után a vevőt Közösségen belüli termékbeszerzés címen terheli adófizetési kötelezettség,
- olyan, más tagállamban teljesített termékértékesítés – például fel- vagy összeszerelés tárgyú szolgáló termék értékesítése –, illetve olyan – például az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján, másik tagállamban teljesített – szolgáltatásnyújtás, amely után a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett.

Az ügyletet teljesítő belföldi adóalany **akkor kell a belföldi terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adószámának első nyolc számjegyét szerepeltetnie** a számlán, ha az belföldön nyilvántartásba vett áfaalany és az ügyletben ilyenként jár el.

Mentesül e kötelezettség alól az olyan belföldi áfaalanyként regisztrált külföldi vállalkozás, vállalkozó, akinek nincs belföldön gazdasági célú letelepedési helye, ennek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye. Mindamellett a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő belföldi adóalany adószámának a számlán való szerepeltetése ilyen számlakibocsátó esetén is célszerű lehet.

Ha az ügylet **belföldi fordított adózás** alá tartozik⁹¹, akkor a számlán a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő teljes, 11 számjegyű adószámát szerepeltetni kell. E kötelezettség alól nem mentesül a belföldön áfaalanyként regisztrált külföldi vállalkozás, vállalkozó sem.

Az Áfa tv. az adóalany választására bízta azt, hogy a számlájában a termék **vámtarifaszámát**, illetve a szolgáltatás **TESZOR-számát** szerepelteti-e. Ezért az Áfa tv. alapján nem hibás vagy hiányos a számla, ha azon vámtarifaszám vagy TESZOR-szám nem szerepel. Mindemellett az Áfa tv.-ben hivatkozott vámtarifaszámnak, TESZOR-számnak a számlán való szerepeltetése

⁸⁹ Áfa tv. 80. § (1) bekezdés.

⁹⁰ Áfa tv. 159. § (3) bekezdés.

⁹¹ Áfa tv. 142. §.

mind a számla kibocsátója, mind a számla befogadója számára hasznos lehet. Különösen igaz ez például az Áfa tv. 6/A–6/B. számú mellékleteiben hivatkozott vámtarifaszámnak a számlán történő szerepeltetése tekintetében, mivel az e mellékletek szerinti, fordított adózás alá eső termékek értékesítéséről, illetve beszerzéséről – az Áfa tv. 6/C. számú melléklete alapján – a hivatkozott mellékletekben szereplő vámtarifaszám szerinti bontásban kell a bevallásban adatot szolgáltatni.

Törvény a számla adattartalmára további rendelkezéseket⁹² is megállapíthat, de a számla aláírását nem teheti kötelezővé.⁹³ Ha a számla az Áfa tv.-től eltérő törvényben meghatározott adatot nem vagy hibásan tartalmazza, a számlának ez a hibája, hiányossága a számlabefogadó áfalevonási jogát nem befolyásolja.

2.2. Az egyszerűsített adattartalmú számla

Egyszerűsített adattartalmú számla **kibocsátására a következő esetekben van lehetőség:**

- a) Előlegszámla kibocsátása esetén, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek.⁹⁴
- b) Olyan ügyletről történő számlakibocsátás esetén, amelynek az ellenértékét – legkésőbb – az ügylet teljesítésekor a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője megtérítette, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek.⁹⁵
- c) Olyan ügyletről történő számlakibocsátás esetén, amelynél a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 000 forintot⁹⁶, feltéve, hogy az adott ügylet nem minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek, és nem felel meg a d)–e) pontokban foglaltaknak.⁹⁷
- d) Az Áfa tv. előírásai alapján a Közösség másik tagállamában teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról történő számlakibocsátás esetén, feltéve, hogy az ügyletet teljesítő adóalanynak az adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van – gazdasági célú letelepedési hely hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van belföldön – és az adófizetésre kötelezett személy a termék beszerzője vagy a szolgáltatás igénybevevője.⁹⁸
- e) Az Áfa tv. előírásai szerint a Közösség területén kívül – harmadik államban – teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról történő számlakibocsátás esetén, feltéve, hogy az ügyletet teljesítő adóalanynak az adott ügylet teljesítésével

⁹² Ilyen rendelkezést tartalmaz például. a számviteli törvény, az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló 2013. évi CLXXXVIII. törvény, a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény.

⁹³ Áfa tv. 177. §.

⁹⁴ Áfa tv. 176. § (1) bekezdés a)–b) pontok.

⁹⁵ Áfa tv. 176. § (1) bekezdés b) pontok.

⁹⁶ Az Áfa tv. 176. § (1) bekezdés d) pontja szerinti 100 eurós értékhatárnak az Áfa tv. 256. §-ában foglaltak szerint meghatározott forintösszege.

⁹⁷ Áfa tv. 176. § (1) bekezdés d) pont.

⁹⁸ Áfa tv. 176. § (1) bekezdés c) pont, 159. § (2) bekezdés c) pont.