

## 2.1. A számla adattartalma

Az Áfa tv. a számla kötelező adattartalmát határozza meg, vagyis azokat az adatokat, amelyeket az e törvénynek való megfeleléshez a számlának kötelezően tartalmaznia kell. A számlán ezeken a kötelező adatokon kívül – akár más jogszabályból fakadó kötelezettség, akár a felek megállapodása vagy a számlakibocsátójának döntése alapján – bármely más adat is szerepeltethető.

**A számla kötelező adattartalma a következő:**<sup>84</sup>

**a) számlára vonatkozó adatok:**

- o a számla kibocsátásának kelte;
- o a számla sorszáma, amely a számlát – kétséget kizáróan – azonosítja;

**b) a termék értékesítőjét, a szolgáltatás nyújtóját azonosító adatok:**

- o az adószáma, amely alatt a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását teljesítette, csoportos áfaalanyiség esetén az ügyletet teljesítő tag adószáma mellett a csoportazonosító szám is<sup>85</sup>,
- o neve és címe,

**c) a termék beszerzőjét, a szolgáltatás igénybevevőjét azonosító adatok:**

- o neve és címe,
- o fordított adózás esetén az adószáma, amely alatt, mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását a részére teljesítették, vagy
- o adómentes Közösségen belüli értékesítéskor a másik tagállambeli, közösségi adószáma, amely alatt a termék értékesítését részére teljesítették, vagy
- o adószámának vagy csoportos áfaalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön.

**d) a termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó adatok:**

- o az értékesített termék megnevezése, mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- o a teljesítés – illetőleg az előleg átvételének, jóváírásának, illetve megszerzésének – napja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;

---

<sup>84</sup> Áfa tv. 169. §.

<sup>85</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 30. § (2) bekezdés.

- o az adó alapja, továbbá az értékesített terméknek az adó nélküli egységára, illetve a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- o az alkalmazott adó mértéke;
- o az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését az Áfa tv. kizárja;
- o adómentesség esetében hivatkozás az Áfa tv. vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, a szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;

e) **az Áfa tv. egyes előírásai alkalmazásához kapcsolódóan feltüntetendő adatok:**

- o a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett;
- o új közlekedési eszköz Közösségen belüli adómentes értékesítése esetén az Áfa tv-ben külön meghatározott, új közlekedési eszközre vonatkozó adatok<sup>86</sup>,
- o a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, az Áfa tv. XIII/A. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
- o az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát meghatalmazottként a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;
- o a „különbözet szerinti szabályozás – utazási irodák” kifejezés, az Áfa tv. XV. fejezetében meghatározott a különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetén;
- o a „különbözet szerinti szabályozás – használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás – műalkotások” vagy a „különbözet szerinti szabályozás – gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, az Áfa tv. XVI. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítés esetén;
- o pénzügyi képviselő alkalmazása esetén a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

A számlán főszabály szerint **az áthárított adót akkor is fel kell tüntetni forintban, ha az ellenérték külföldi pénznemben kifejezett.**<sup>87</sup> Kivétel ez alól az olyan Áfa tv. szabályai szerinti számla, amelyet nem belföldön teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról állít ki az adóalany.<sup>88</sup>

Külföldi pénznemben kifejezett adóalap esetén az adó forintban történő meghatározásakor az Áfa tv. 80. §-ában és 80/A. §-ában foglaltakat kell figyelembe venni. Az ehhez alkalmazott

<sup>86</sup> Áfa tv. 259. § 25. pont.

<sup>87</sup> Áfa tv. 172. §.

<sup>88</sup> Azt, hogy a forintban kifejezett adót csak az adóalany belföldön teljesített ügyletről kibocsátott számláján kell szerepeltetni, az Áfa tv. 172. §-ának 2022. november 24-től hatályos módosítása tette egyértelművé.