

- fogorvos, fogtechnikus közérdekű jellegére tekintettel adómentes ügylete,
- közérdekű jellegére tekintettel adómentes olyan egészségügyi tevékenység, amit nem közszolgáltató végez,
- együttműködő közösség közérdekű jellegére tekintettel adómentes szolgáltatása,
- speciális jellegére tekintettel adómentes ingatlanértékesítés²².

Ha a szolgáltatás – adóalany vagy nem adóalany – igénybevevője nem kéri, nem kell számlát kibocsátani az adómentes – külföldi indulási vagy külföldi érkezési helyű – nemzetközi légi személyszállításról²³. Az igénybevevő számla kibocsátására vonatkozó kérésének hiányában az adóalany a szolgáltatásról a számviteli törvény rendelkezéseinek megfelelő számviteli bizonylatot kell kibocsátania. Ha azonban az igénybevevő számla kibocsátását kéri, akkor az adóalany az ilyen szolgáltatásáról is az Áfa tv. – és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály – előírásainak megfelelő számlát kell kibocsátania.²⁴

Áfával számítottan 900 000 forint értékhatár alatt nem kell számlát kibocsátania az adóalany, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyt –, aki az ügylet adót is tartalmazó ellenértékét – legkésőbb a teljesítéskor – megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri.²⁵ Ha az adóalany ez alapján mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor nyugtaadási kötelezettség terheli.²⁶

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha részére **nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket – 900 000 forintot el nem érő előleget ad és nem kéri a számla kibocsátását.** Ha az adóalany ilyen indokkal mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor a kapott előlegről nem kötelező nyugtát kibocsátania.

Az, hogy az ilyen előleg nem jár számla-, illetve nyugtaadási kötelezettséggel, nem jelenti azt, hogy az előleg szolgáltatásához, illetve átvételéhez, jóváírásához más jogszabály – például a számviteli törvény – alapján sem kapcsolódik bizonylat. Ha az előleg szolgáltatása készpénz, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, pénzhelyettesítő eszköz vagy egyéb vagyoni előny, például termék átadás-átvételével valósul meg, az előleg átadás-átvételt dokumentálni kell, ami megvalósulhat például az előleget átvevő által kibocsátott számviteli bizonylattal is. Ha az előlegfizetés átutalással történik, a pénzmozgást például banki bizonylat dokumentálhatja.

²² Áfa tv. 165. § (1) bekezdés 2020. július 1-jétől hatályos a) pontja.

²³ Az Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes szolgáltatás.

²⁴ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés c) pont, 165. § (4) bekezdés.

²⁵ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

²⁶ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

Nem lehet mentesülni a számlaadási kötelezettség alól a következő esetekben:

- *Áfaalanynak* teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén, feltéve, hogy az ügylet nem olyan tárgyi adómentes termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelyről elégséges számviteli bizonylatot kibocsátani, továbbá feltéve, hogy az adómentes légi személyszállítási szolgáltatás²⁷ igénybevevője számla kibocsátását kéri.²⁸
- *Nem áfaalanynak jogi személynek* teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén, feltéve, hogy az ügylet nem tartozik azon tárgyi adómentes körbe, amelyről elégséges számviteli bizonylatot kibocsátani, valamint feltéve, hogy az adómentes légi személyszállítási szolgáltatás²⁹ igénybevevője számla kibocsátását kéri.³⁰
- *Áfaalanynak, illetve nem áfaalanynak jogi személynek* teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás előlege, feltéve, hogy az előleg fizetése nem adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe számítandó be.³¹
- *Nem áfaalanynak és nem is jogi személy részéről* 900 000 forintot elérő vagy azt meghaladó előleg fizetése.³²
- *Nem áfaalanynak és nem is jogi személy részéről* 900 000 forintot el nem érő előleg fizetése, ha a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számlát kér.³³
- *Nem áfaalanynak és nem is jogi személynek* teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek adót is tartalmazó ellenértékét legkésőbb a teljesítéskor - bármilyen módon - megtérítik, feltéve, hogy az eléri vagy meghaladja a 900 000 forintot.³⁴
- *Nem áfaalanynak és nem is jogi személynek* teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek adót is tartalmazó, 900 000 forint alatti ellenértékét legkésőbb az ügylet teljesítésekor - bármilyen módon - megtérítik, és a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számlát kér.³⁵
- *Nem áfaalanynak és nem is jogi személynek* teljesített olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek adót is tartalmazó ellenértékét az ügylet teljesítéséig nem vagy nem feltétlenül térítik meg.³⁶
- *Az adómentes nemzetközi légi személyszállítás*³⁷, feltéve, hogy a szolgáltatás – adóalanynak vagy nem adóalanynak – igénybevevője számla kibocsátását kéri.³⁸

²⁷ Az Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes szolgáltatás.

²⁸ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés és (3) bekezdés a) pont.

²⁹ Az Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes szolgáltatás.

³⁰ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés és (3) bekezdés a) pont.

³¹ Áfa tv. 159. § (2) és (4) bekezdés, 165. § (1) bekezdés és (3) bekezdés a) pont.

³² Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont ba) alpont.

³³ Áfa tv. 159. § (2) bekezdés b) pont bb) alpont.

³⁴ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont és (3) bekezdés b) pont.

³⁵ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont és (3) bekezdés b) pont.

³⁶ Áfa tv. 159. § és 165. § (1) bekezdés b) pont.

³⁷ Áfa tv. 105. §-a alapján adómentes szolgáltatás.

³⁸ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés c) pont és (4) bekezdés.