

Bizonylat-kiállítási kötelezettség az ÁFA-ban 2018

| Bizonylat megnevezése, kibocsátási kötelezettség |
|--|
| <p>Számla</p> <p>– f szabály szerint számlát kell kibocsátani</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ belföldön és külföldön¹ teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén ○ el leg fizetése esetén <p><i>Nem</i> kell számlát kibocsátani, ha</p> <p>A) az értékesítés a 85. § (1) bek. vagy 86. § (1) bek. szerint mentes az adó alól (ilyenkor számviteli bizonylatot kell kibocsátani)</p> <p>B) a vev a teljesítésig az ellenértéket készpénzzel² megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri (ilyenkor nyugtát kell kibocsátani), kivéve:</p> <ul style="list-style-type: none"> • új közlekedési eszköz értékesítése • ingatlan sorozatjelleg értékesítése • távolsági eladás • Közösségen belüli adómentes termékértékesítés • az értékesítés egy másik adóalany vagy nem adóalany jogi személy részére történik • az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri/meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget <p>C) a légi személyszállítás nyújtása a 105. § szerint mentes az adó alól, és az igénybevev számla kibocsátását nem kéri (ilyenkor számviteli bizonylatot kell kibocsátani)</p> <p>D) a 45/A. § szerinti szolgáltatást (telekommunikációs szolgáltatások, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások, elektronikus úton nyújtott szolgáltatások) nyújtó adóalany belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, és az ezen szolgáltatás nyújtása utáni adófizetési kötelezettséget egy másik tagállami szabályozás alapján teljesíti, és az igénybevev számla kibocsátását nem kéri (ilyenkor nyugtát kell kibocsátani)</p> <p><i>Határid :</i></p> <p>a) a teljesítésig,</p> <p>b) el leg fizetése esetében a fizetend adó megállapításáig, de legfeljebb az attól számított ésszer id n belül</p> <p><i>Ésszer id :</i></p> <p>a) Közösségen belüli termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás esetén, amely után az adót valamely más tagállamban a megrendel (vev) fizeti, a teljesítés hónapját követ hónap 15. napjáig;</p> <p>b) készpénzes (készpénz-helyettesít fizetési eszközzel történ) fizetés esetén³ haladéktalanul;</p> <p>c) egyéb esetben, amikor a számla áthárított adót tartalmaz, 15 napon belül</p> |
| <p>Egyszer sített számla</p> <p>a) el legnél,</p> <p>b) a vev a teljesítésig az ellenértéket készpénzzel⁴ megtéríti,</p> <p>c) külföldi teljesítési hely esetében,</p> <p>d) a számla adóval növelt végösszege nem haladja meg a 100 eurónak megfelelő pénzüsszeget⁵</p> <p><i>Határid :</i> ld. számla</p> |
| <p>Gy jt számla</p> <p>ha az adóalany</p> <p>a) a teljesítés napján egyidej leg vagy</p> <p>b) az adott naptári hónapban vagy</p> <p>c) a rá vonatkozó adómegállapítási id szakban⁶</p> <p>ugyanannak a személynek több ügyletet teljesít</p> <p>b) és c) pont esetében feltétel: felek el zetesen megállapodnak</p> <p><i>Határid :</i> ld. számla, de ésszer id : b) pont esetében a naptári hónap, c) pont esetében a kötelezett adóalanyra vonatkozó adómegállapítási id szak utolsó napjától számított ésszer id</p> |
| <p>Módosító (helyesbít) számla</p> <p>– szerz és módosulása miatt visszatérített/visszatérítend ellenérték (el leg)</p> <p>– meghiúsult ügyletet⁷ a meghiúsulásig terjed id re hatályosként elismerik</p> |

¹ ha az adóalany adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van

² vagy készpénz-helyettesít fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesít eszközzel

³ az a) pont alá nem tartozó, valamint a kezel személyzet nélküli automata berendezés útján teljesített ügyletekt l eltér ügyletek esetében

⁴ vagy készpénz-helyettesít fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesít eszközzel

⁵ feltéve, hogy az ügylet nem min sül sem távolsági eladásnak, sem Közösségen belüli termékértékesítésnek, sem külföldi teljesítés hely ügyletnek

⁶ feltéve, hogy a gy jt számlában nem tüntet fel Közösségen belüli termékértékesítést vagy olyan szolgáltatásnyújtást, amely után az adót valamely más tagállamban a megrendel (vev) fizeti

⁷ lízing, bérbeadás, vagyoni érték jog id leges használatának átengedése

- árengedmény teljesítést követően
- időszaki elszámolású ügyletnél az elszámolási időszakra vonatkozó ellenérték összegét meghaladóan kapott (követelt) összeget visszatérítik
- betétdíjas termék visszaváltásakor a betétdíjat visszatérítik

Határid : törvényben nincs meghatározva

Érvénytelenít (sztornó) számla

- szerzés és megszerzése (érvénytelensége, létre nem jött) miatt visszatérített/visszatérítendő ellenérték (előleg)
- az ügylet⁸ meghiúsulása miatt eredeti állapot helyreállítása

Határid : törvényben nincs meghatározva

Nyugta

- ha az eladó mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól (B), (D) pontok szerint) nem kell nyugtát kibocsátani:
- újság, sorsjegy, kezelő nélküli automata esetében,
- ha az adóalany nyugta helyett számlát bocsát ki, mentesül a gépi kiállítású nyugtakibocsátási kötelezettség alól

Határid : a fizetés időpontjában, legkésőbb a teljesítéssel egyidejűleg

Jogforrás: 2007. évi CXXVII. törvény X. fejezet

⁸ lízing, bérbeadás, vagyoni érték jog időleges használatának átengedése