

Bizonylat-kiállítási kötelezettség az ÁFA-ban

2020

Bizonylat megnevezése, kibocsátási kötelezettség
<p>Számla</p> <p>– főszabály szerint számlát kell kibocsátani</p> <ul style="list-style-type: none">○ belföldön és külföldön¹ teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén○ előleg 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 vevő 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 sorozatjellegű 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 igénybevevő számla kibocsátását nem kéri (ilyenkor számviteli bizonylatot kell kibocsátani)</p> <p><i>Határidő:</i></p> <p>a) a teljesítésig,</p> <p>b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül</p> <p><i>Ésszerű idő:</i></p> <p>a) Közösségen belüli termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás esetén, amely után az adót valamely más tagállamban a megrendelő (vevő) fizeti, a teljesítés hónapját követő hónap 15. napjáig;</p> <p>b) készpénzes (készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő) fizetés esetén³ haladéktalanul;</p> <p>c) egyéb esetben, amikor a számla áthárított adót tartalmaz, 15 napon belül</p>
<p>Egyszerűsített számla</p> <p>a) előlegnél,</p> <p>b) a vevő 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>Határidő:</i> ld. számla</p>
<p>Gyűjtőszámla</p> <p>ha az adóalany</p> <p>a) a teljesítés napján egyidejűleg vagy</p> <p>b) az adott naptári hónapban vagy</p> <p>c) a rá vonatkozó adómegállapítási időszakban⁶</p> <p>ugyanannak a személynek több ügyletet teljesít</p> <p>b) és c) pont esetében feltétel: felek előzetesen megállapodnak</p> <p><i>Határidő:</i> ld. számla, de ésszerű idő: b) pont esetében a naptári hónap, c) pont esetében a kötelezett adóalanyra vonatkozó adómegállapítási időszak utolsó napjától számított ésszerű idő</p>
<p>Módosító (helyesbítő) számla</p> <p>– szerződés módosulása miatt visszatérített/visszatérítendő ellenérték (előleg)</p> <p>– meghiúsult ügyletet⁷ a meghiúsulásig terjedő időre hatályosként elismerik</p> <p>– árengedmény teljesítést követően</p> <p>– időszakos elszámolási ügyletnél az elszámolási időszakra vonatkozó ellenérték összegét meghaladóan kapott (követelt) összeget visszatérítik</p> <p>– betétdíjas termék visszaváltásakor a betétdíjat visszatérítik</p> <p><i>Határidő:</i> törvényben nincs meghatározva</p>
<p>Érvénytelenítő (sztornó) számla</p> <p>– szerződés megszűnése (érvénytelensége, létre nem jött) miatt visszatérített/visszatérítendő ellenérték (előleg)</p> <p>– az ügylet⁸ meghiúsulása miatt eredeti állapot helyreállítása</p> <p><i>Határidő:</i> törvényben nincs meghatározva</p>
<p>Nyugta</p> <p>– ha az eladó mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól (B) pont szerint)</p> <p>nem kell nyugtát kibocsátani</p> <p>– újság, szerencsejáték szolgáltatásnyújtás, kezelő nélküli automata esetében,</p> <p>– ha az adóalany nyugta helyett számlát bocsát ki, mentesül a gépi kiállítású nyugtakibocsátási kötelezettség alól</p> <p><i>Határidő:</i> a fizetés időpontjában, legkésőbb a teljesítéssel egyidejűleg</p>

Jogforrás: 2007. évi CXXVII. törvény X. fejezet

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

² vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel

³ az a) pont alá nem tartozó, valamint a kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesített ügyletektől eltérő ügyletek esetében

⁴ vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel

⁵ feltéve, hogy az ügylet nem minősül sem távolsági eladásnak, sem Közösségen belüli termékértékesítésnek, sem külföldi teljesítésű helyű ügyletnek

⁶ feltéve, hogy a gyűjtőszámlában nem tüntet fel Közösségen belüli termékértékesítést vagy olyan szolgáltatásnyújtást, amely után az adót valamely más tagállamban a megrendelő (vevő) fizeti

⁷ lízing, bérbeadás, vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése

⁸ lízing, bérbeadás, vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése