

# Bizonylat-kiállítási kötelezettség az ÁFA-ban

2021

<b>Bizonylat megnevezése, kibocsátási kötelezettség</b>
<p><b>Számla</b></p> <p>– főszabály szerint számlát kell kibocsátani</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ belföldön és külföldön<sup>1</sup> teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén</li><li>○ előleg fizetése esetén</li></ul> <p><i>Nem</i> kell számlát kibocsátani, ha</p> <p>A) az értékesítés a 85. § (1) bek. a), b), d), f)-o) pontja vagy 86. § (1) bek. a)-i), l), m) pontja szerint mentes az adó alól (ilyenkor számviteli bizonylatot kell kibocsátani)</p> <p>B) a vevő a teljesítésig az ellenértéket készpénzzel<sup>2</sup> megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri (ilyenkor nyugtát kell kibocsátani), kivéve:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• új közlekedési eszköz értékesítése</li><li>• ingatlan sorozatjellegű értékesítése</li><li>• távolsági eladás</li><li>• Közösségen belüli adómentes termékértékesítés</li><li>• az értékesítés egy másik adóalany vagy nem adóalany jogi személy részére történik</li><li>• az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri/meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzösszeget</li></ul> <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 esetén<sup>3</sup> haladéktalanul;</p> <p>c) egyéb esetben, amikor a számla áthárított adót tartalmaz, 8 napon belül</p>
<p><b>Egyszerűsített számla</b></p> <p>a) előlegnél,</p> <p>b) a vevő a teljesítésig az ellenértéket készpénzzel<sup>4</sup> megtéríti,</p> <p>c) külföldi teljesítési hely esetében,</p> <p>d) a számla adóval növelt végösszege nem haladja meg a 100 eurónak megfelelő pénzösszeget<sup>5</sup></p> <p><i>Határidő:</i> ld. számla</p>
<p><b>Gyűjtőszámla</b></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 időszakban<sup>6</sup></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><b>Módosító (helyesbítő) számla</b></p> <p>– szerződés módosulása miatt visszatérített/visszatérítendő ellenérték (előleg)</p> <p>– meghiúsult ügyletet<sup>7</sup> 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><b>Érvénytelenítő (sztornó) számla</b></p> <p>– szerződés megszűnése (érvénytelensége, létre nem jötte) miatt visszatérített/visszatérítendő ellenérték (előleg)</p> <p>– az ügylet<sup>8</sup> meghiúsulása miatt eredeti állapot helyreállítása</p> <p><i>Határidő:</i> törvényben nincs meghatározva</p>
<p><b>Nyugta</b></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*

<sup>1</sup> ha az adóalany adott ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van

<sup>2</sup> vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel

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

<sup>4</sup> vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel

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

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

<sup>7</sup> lízing, bérbeadás, vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése

<sup>8</sup> lízing, bérbeadás, vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése