

Számla kiállítása

Kinek kell számlát kiállítania?

Az áfa adóalanya minden általa teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, valamint kapott előlegről köteles számlát kibocsátani a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybe vevője részére.

Mikor kell a számlát kiállítani?

A számlát az ügylet áfatörvény szerinti teljesítéséig, vagy azután „ésszerű időn belül” kell kiállítani. Előleg esetén annak kézhezvételéig, jóváírásáig kell a számlát kiállítani.

Mi számít „ésszerű időnek”?

Azonnal ki kell állítani a számlát:

- készpénzes előleg megfizetése esetén, valamint
- a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének készpénzben történő megfizetése esetén.

Egyéb esetben az ügylet teljesítésétől, vagy az előleg jóváírásától számított 15 napon belül kell kiállítani a számlát.

Mi minősül számlának?

Számla minden olyan okirat, amely az áfatörvény előírásainak megfelel.

Milyen módon lehet a számlát kiállítani?

A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható.

A **papíron** kibocsátott számlának két fajtája van

1. nyomtatványként nyomdai úton előállított számla.

A kiállítónak figyelni kell arra, hogy csak az adóhatóság által megállapított sorszámtartománynak megfelelő számlát alkalmazhatja, illetve a nyomtatványt szigorú számadás alá kell vonnia.

2. számítástechnikai eszköz útján előállított és papírra nyomtatott számla.

Ebben az esetben a számlázó-programnak kihagyás és ismétlés nélkül, folyamatosan biztosítania kell a sorszámozást.

Milyen adatoknak kell minden esetben a számlán szerepelnie?

A számla kötelező tartalmi elemei:

- a számla **kibocsátásának kelte; a teljesítés időpontja,**
- a számla **sorszáma,**
- az **eladó neve, címe és adószáma**
- a **vevő neve, címe és adószáma** is, ha ő az adófizetésre kötelezett,
- az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás **megnevezése, mennyisége** (TESZOR szám számlán történő feltüntetése nem kötelező)
- a **fizetési határidő és a fizetés módja** (átutalásos vagy készpénzes);
- az adó alapja, továbbá az értékesített terméknek vagy nyújtott szolgáltatásnak az adó nélküli egységára (**nettó ár**), valamint az alkalmazott árengedmény
- az áthárított általános forgalmi **adó mértéke** (5%, 18% , vagy 27%) és összege;
- adómentesség esetében, valamint abban az esetben, ha adófizetésre a termék **beszerzője vagy a szolgáltatás igénybe vevője kötelezett, jogszabályi hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, a szolgáltatás nyújtása**
 - mentes az adó alól (AM), vagy
 - az után a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője az adófizetésre kötelezett

Az **előlegről kibocsátott számla** annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait tartalmazza, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható.

A teljesítés után kiállított **vég számlának** tartalmaznia kell a teljes ellenértéket, a levont előleg összegét és a még rendezendő összeget.

Külföldi pénznemben kiállított számlán hogyan kell feltüntetni az általános forgalmi adót?

A számlán az áthárított adó (ÁFA) értékét a külföldi pénznem mellett forintban is fel kell tüntetni.

Számlakibocsátással kapcsolatos kérdéseire szívesen válaszolunk: esztom@esztom.hu