

---

**Tájékoztató a számla adattartalmára vonatkozó 2013. január 1-jétől hatályos áfa törvény szerinti szabályokról**

---

**Tisztelt Ügyfelünk!**

Jelen hírlevelünkben, a **számla adattartalmára** vonatkozó, 2013. január 1-től hatályos jogszabályváltozás kapcsán előállt teendőket szeretnénk röviden, tájékoztató jelleggel ismertetni.

Az eddigi gyakorlattal ellentétben 2013. január 1-jétől **három új adatnak** is szerepelnie kell a termékek értékesítése, vagy szolgáltatások nyújtása során kiállított számlákon. Több, már eddig is meglévő adatnál pedig pontosították, hogy egyes speciális jogügyleteknél minek kell szerepelnie a számlán.

Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint 2013. január 1-jétől kötelező a kiállított számlákon feltüntetni többek közt a **kibocsátás keltét, a számla sorszámát, a termék értékesítőjének, vagy szolgáltatás nyújtójának az adószámát és a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének adószámát is.**

A számlázásról szóló szabályokat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt. tv.) és a 24/1995. (XI. 22) PM rendelet szabályozza.

**A) Vevő adószámának feltüntetése (annak első nyolc számjegye)**

A termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószámát is fel kell tüntetni, ha

- i) **belföldi fordított adózás** alá esik az ügylet vagy
- ii) **közösségen belüli beszerzésről** van szó (itt értelemszerűen a közösségi adószámot kell feltüntetni) és
- iii) a termék beszerzőjére, szolgáltatás igénybevevőjére áthárított **áfa összege eléri a 2 millió forintot**. További feltétel, hogy a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön letelepedett, vagy lakóhelye, szokásos tartózkodási helye belföldön van.

**Mit jelent ez a gyakorlatban?**

Az úgynevezett általános forgalmi adóra regisztrált adóalanyoknak a fentieket nem kell figyelniük, illetve amíg a 2 millió forintot nem éri el az áthárított adó összege, nem kell elkérni a partner adószámát.

**Miért van rá szükség?**

Az általános forgalmi adó alanya (**mind vevői, mind pedig eladói minőségében**) az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) **2013.01.01-től** hatályos rendelkezése szerint **adatszolgáltatásra kötelezett**, az alábbiak szerint:



ADATSZOLGÁLTATÁSRA KÖTELEZETT	MIKOR?	MIRŐL?
<b>ELADÓ</b> <b>TÉTELES ADATSZOLGÁLTATÁSA</b> (Számlánként kell adatot szolgáltatni!)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Áfa-alany és eva-s ÉS/VAGY</li> <li>Adóalanyra áfát hárít át ÉS</li> <li>Áthárított áfa 2 millió Ft, vagy több.</li> <li>Adófizetési kötelezettség keletkezésének bevallásában</li> <li>Evás: eva-bevallásban</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>vevő adószáma</li> <li>adóalap</li> <li>adó összege</li> <li>számla száma</li> <li>számla kelte// teljesítés napja</li> </ul>
<b>VEVŐ</b> <b>TÉTELES ADATSZOLGÁLTATÁSA</b> (Számlánként kell adatot szolgáltatni!)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Áthárított áfa 2 millió forint, vagy több.</li> <li>Abban a bevallásban, amikor a számla alapján adólevonási jogot gyakorol (független a ténylegesen levonható áfától)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>eladó adószáma</li> <li>adóalap</li> <li>adó összege</li> <li>számla száma</li> <li>számla kelte// teljesítés napja</li> </ul>
<b>VEVŐ</b> <b>ÖSSZESÍTETT ADATSZOLGÁLTATÁSA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ÁFA összege 2 millió Ft, vagy több: <ul style="list-style-type: none"> <li>ugyanabban az elszámolási időszakban</li> <li>ugyanattól az eladótól</li> <li>több számlában összesítve</li> </ul> </li> </ul> <p>Csak a ténylegesen levonható adót kell összesíteni.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>eladó adószáma</li> <li>adóalap</li> <li>adó összege</li> </ul>

## B) Egyéb, kötelezően alkalmazandó kifejezések

- A „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést annak az áfa alanynak kell feltüntetni a számlán, aki/amely adóalany az Áfa tv. szerinti pénzforgalmi elszámolást választotta.
- Az „ön számlázás” kifejezést akkor kell feltüntetni a számlán, ha a számlát a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő állítja ki.
- Adómentesség esetén a jogszabályi vagy a hozzáadott értékről szóló irányelv megfelelő rendelkezéseit, vagy bármilyen más módon egyértelmű utalást az adómentes teljesítésre,
- Különbözet szerinti szabályozásra vonatkozó hivatkozást,
- Ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett, akkor a „fordított adózás” kifejezést,
- Utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezést,
- Használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezést kötelező a számlára rávezetni.

Fontos, hogy az idézőjelben szereplő, az előzőekben részletesen bemutatott szövegfordulatokat, kifejezéseket az előírtaknak megfelelően kell a számlán szerepeltetni.



Abban az esetben, ha a számlát nem magyar nyelven, hanem más nyelven állítják ki, az idézőjelben szereplő szövegfordulatokat is a számla kiállítása nyelvének megfelelő nyelven kell feltüntetni.

Pl. angol/német/francia nyelv használata esetében a megfelelő kifejezések:

- „fordított adózás” esetén „Reverse charge/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers / Autoliquidation”,
- „pénzforgalmi elszámolás” esetén „Cash accounting/ Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten’ (Kassenbuchführung)/ Comptabilité de caisse”,
- „önszámlázás” esetén pedig „Self-billing/Gutschrift/Autofacturation”.

\*\*\*

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatosan kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva

közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)

M: +36 30 9719092

