

dr. Farkas Alexandra–Czöndör Szabolcs

Számlakiállítás és elektronikus számlázás a gyakorlatban

Második, átdolgozott kiadás



Kiadja a

Wolters Kluwer Kft.

Budapest, 2015

1117 Budapest, Prielle Kornélia u. 21–35.

Telefon: (40) 464-565, +36 (1) 464-5656

Fax: +36 (1) 464-5657

E-mail: info@wolterskluwer.hu

Internet: www.wolterskluwer.hu

Felelős vezető: Tóth Gábor, a Wolters Kluwer Kft. ügyvezetője

Kiadásért felelős: Fehér Nóra

A kiadványok szerkesztéséért felelős: dr. Szabó Marianna

Felelős szerkesztő: dr. Farkas Katalin

Műszaki kiemelt főmunkatárs: Schuller Krisztina

Műszaki szerkesztők: Kerek Imréné, Szász Zoltán

Fedélterv és tördelés: Wolters Kluwer Kft. DTP-csoport

ISBN 978 963 295 456 1

Termékkód: YEB1576

Kiadványaink megtekinthetők és megvásárolhatóak szakkönyvesboltunkban a Kiadó címén, továbbá a www.complex.hu portálon.

Minden jog fenntartva, beleértve a sokszorosítás és a mű bővített, illetve rövidített változatának kiadási jogát is.

A Kiadó írásbeli hozzájárulása nélkül sem a teljes mű, sem annak bármely része semmiféle formában (fotokópia, mikrofilm vagy más hordozó) nem sokszorosítható.

KISKÖNYVTÁR AZ ÁFÁRÓL 1.

Szerzők:

Czöndör Szabolcs (III. rész 7. pont, IV. rész)

dr. Farkas Alexandra (I–II. rész, III. rész 1–6. pontok)

Kézirat lezárva: 2014. december 19.

Második, átdolgozott kiadás

© Czöndör Szabolcs, dr. Farkas Alexandra, Budapest, 2013, 2015

© Wolters Kluwer Kft., Budapest, 2013, 2015

**A Wolters Kluwer Kft. az 1795-ben alapított
Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők Egyesülésének a tagja.**

Jogszabályok rövidítései

Áfa tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Art.	2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről
Eat.	2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
1959-es Ptk.	1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Héa-irányelv	Tanács 2006/112 EK irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről
Kkv.	2004. évi XXXIV. törvény a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról
114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet	114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet a digitális archiválás szabályairól
46/2007. (XII. 29.) PM rendelet	46/2007. (XII. 29.) PM rendelet az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről
13/2005. (X. 27.) IHM rendelet	13/2005. (X. 27.) IHM rendelet a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól
3/2005. (III. 18.) IHM rendelet	3/2005. (III. 18.) IHM rendelet az elektronikus aláírással kapcsolatos szolgáltatásokra és ezek szolgáltatóira vonatkozó részletes követelményekről
24/1995. (XI. 22.) PM rendelet	24/1995. (XI. 22.) PM rendelet a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról
23/2014. (VI. 30) NGM rendelet	23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről
Pénztárgéprendelet	48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról

I. Bevezetés

Az általános forgalmi adó és a számlázás a köztudatban szorosan összekapcsolódó kategóriák, hiszen az áfakötelezettségek, valamint az áfalevonási jog alapbizonylata jellemzően (de nem mindig kizárólagosan) a számla. Éppen ezért, amikor számlázásról beszélünk, nem csupán a számla formai kiállításának szabályaira gondolunk, hanem annak tartalmi vonatkozásaira is, tehát gyakorlatilag az Áfa tv. teljes szabályanyagát tekintetbe vesszük.

1. A számla fogalma

A számlára vonatkozó alapvető szabályokat az Áfa tv. [bizonyos részletszabályokat pedig az Áfa tv. felhatalmazása alapján született 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet, illetve 2014. július 1-jét megelőzően a 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet] tartalmazza, azonban előfordul, hogy más jogszabályok (például a Számv. tv. stb.) is tartalmaznak saját számlafogalmat. Ezzel együtt a 1959-es Ptk. is tartalmaz bizonylatolással összefüggésbe hozható rendelkezéseket, valamint a 2014. március 15-én hatályba lépett Ptk. is szól magáról a számláról.

Előfordul, hogy az érintett jogszabály nem a számla tartalmára vonatkozóan állapít meg rendelkezéseket, hanem csupán a számla kibocsátásával, átadásával kapcsolatban szabályoz (mint például a 1959-es Ptk., vagy a Ptk.). E rendelkezéseknek azonban az áfakötelezettség keletkezése és teljesítése, valamint az áfalevonási jog gyakorlása esetében nincsen jelentősége. Például a 1959-es Ptk., illetve a Ptk. is a pénztartozás teljesítésének határideje – és ezzel összefüggésben a polgári jogi késedelembe esés – kapcsán tesz említést a számláról. Mindezek mellett azonban sem a 1959-es Ptk., sem pedig a Ptk. nem tartalmaz olyan, számlára vonatkozó szabályt, amelynek a forgalmi adózás során jelentősége lenne.

Léteznek azonban olyan egyéb jogszabályok is, amelyek kifejezetten a számla adattartalmára tartalmaznak valamilyen rendelkezést (például: Számv. tv.). Ezek esetében is nagyon fontos azonban, hogy a forgalmi adózás szempontjából számlaként kizárólag az Áfa tv. 169. §-ában foglalt adattartalommal bíró bizonylatot lehet elfogadni. Ez azt jelenti, hogy amennyiben más jogszabály saját számlafogalmat tartalmaz, vagy a számla vonatkozásában többletadat feltüntetését írja elő az Áfa tv.-hez képest, akkor a következők szerint kell eljárni.

a) Amennyiben olyan jogszabállyal találkozunk, amely saját számlafogalmat tartalmaz, mégpedig olyat, amely eltér az Áfa tv. rendelkezéseitől, a megoldás az lehet, hogy a gazdálkodó két bizonylatot állít ki a gazdasági eseményről: az egyik lesz az Áfa tv. szerinti számla, a másik pedig az egyéb jogszabály szerinti bizonylat, s ez utóbbin célszerű a „nem adóügyi bizonylat” kifejezést szerepeltetni az egyértelműség kedvéért. A két bizonylat nyilvántartása során ügyelni kell, hogy adózási szempontból csupán az Áfa tv. szerinti számlát vegyük figyelembe és könyveljük (azaz például ne történjen kétszeres adófizetés vagy adólevonás ugyanarra a jogügyletre).

b) Abban az esetben pedig, ha az egyéb jogszabály bizonyos – az Áfa tv. szerinti számlán szereplő adatokhoz képest – egyéb más vagy eltérő tartalmú adat szerepeltetését írja elő, akkor a megoldás az, hogy a gazdálkodó csupán az Áfa tv. szerinti számlát állítja ki, amelyen az egyéb más jogszabály által a számlára esetlegesen előírt többletadatot is szerepelteti. Példa lehet erre az Áfa tv. 58. §-a szerinti folyamatos ügyletek bizonylatolása, ahol az Áfa tv. szerinti teljesítési időpont (ti. a fizetési esedékesség) és a Számv. tv. szerinti

teljesítési időpont (ti. a fizikai időszak) egymástól eltérhet. Ilyen esetekben a két törvény különbözősége úgy hozható összhangba, ha a gazdálkodó egy olyan január havi bérleti díjról szóló számlán, amelynek fizetési esedékessége február 15. (így amelyen tehát teljesítési időpontként a fizetési esedékességet, azaz a február 15-ét kell feltüntetni), felvezeti szövegesen, hogy „a gazdasági esemény számviteli teljesítési ideje: 2013. január hó”.

Összefoglalva tehát, adózási szempontból kizárólag az Áfa tv. 169. §-ának megfelelő számla (vagy a feltételek fennállása esetén az Áfa tv. szerinti egyszerűsített számla vagy nyugta) fogadható el, az egyéb más jogszabályok szerinti – számla elnevezéssel illetett – bizonylatnak legfeljebb az adott jogszabály alkalmazási körében lehet jelentősége.