



A P E H

**A SZÁMLA, NYUGTA
KIBOCSÁTÁSÁNAK**
alapvető szabályai
2008

A számlázásra vonatkozó előírásokat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény), valamint az e törvény felhatalmazása alapján kiadott PM rendeletek tartalmazzák¹.

1. Számlakibocsátási kötelezettség

Az általános forgalmi adó alanya az általa teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról **köteles számla kibocsátásáról gondoskodni** a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részére.² Számla kibocsátásáról kell gondoskodni továbbá a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás előlegéről is az adóalany (illetve nem adóalany jogi személy) partner részére. Az egyébként előleget fizető felé számla kiállítása akkor kötelező, ha a partner a számla kiállítását kéri. Számla bocsátandó ki abban az esetben is, ha a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítési helye – az áfatörvény előírásai szerint – nem belföldön van, feltéve, hogy az adóalanynak kizárólag belföldön van gazdasági célú letelepedési helye (gazdasági célú letelepedési hely hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye).³

A számlát **legkésőbb a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítését** – előleg esetén az annak kézhezvételét, jóváírását – **követő 15. napon** ki kell bocsátani.

A törvényi feltételek fennállása esetén a számlaadási kötelezettség gyűjtőszámla kibocsátásával, illetve egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátásával is teljesíthető. A számlakibocsátási kötelezettségnek a kötelezett saját maga, illetőleg – megbízása alapján a képviselőjében – az általa meghatalmazott is eleget tehet.

Mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany, ha a termék értékesítése, illetve szolgáltatásnyújtása a tevékenység közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel mentes az adó alól, feltéve, hogy az adóalany gondoskodik az ügylet teljesítését tanúsító, a számviteli törvény⁴ rendelkezéseinek megfelelő bizonylat kibocsátásáról.⁵

1 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet és 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet.

2 Áfatörvény 159. § (1) bekezdés.

3 Áfatörvény 159. § (2) bekezdés.

4 2000. évi C. törvény.

5 Áfatörvény 165. § (1) bekezdés a.) pont.

Mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany akkor is, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy, aki/amely az ügylet ellenértékét – az ügylet áfatörvény szerinti teljesítéséig – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel megtéríti és számlát nem kér.⁶ Ilyen esetben az adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli.

Nincs mód a számlaadási kötelezettség alól való mentesülésre a következő ügyleteknél:

- adóalany részére történő termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás,
- nem adóalany jogi személy részére történő termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás,
- export,
- távolsági értékesítés,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése,
- sorozat jelleggel történő építési telek, beépítés alatt álló, illetve beépített ingatlan értékesítés.⁷

2. Az egyes bizonylatra vonatkozó szabályok

2.1. Számla

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az áfatörvény X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával esik egy tekintet alá minden olyan okirat is, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítja és megfelel a törvényi előírásoknak.

A számla kötelező **adattartalma** a következő:⁸

- a számla kibocsátásának kelte;
- a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatásnyújtását teljesítette;
- ha a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett, akkor a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószáma, amely alatt, mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgál-

6 Áfatörvény 165. § (1) bekezdés b.) pont.

7 Áfatörvény 165. § (2) bekezdés.

8 Áfatörvény 169. §.

tatás nyújtását teljesítették, (vagy amely alatt az áfatörvény 89. §-ában meghatározott termékértékesítést részére teljesítették);

- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;
- az értékesített termék megnevezése, és az annak jelölésére legalább az áfatörvényben alkalmazott vtsz., ha az áfatörvény a terméket erre való hivatkozással is jelöli, továbbá mennyisége, illetőleg a nyújtott szolgáltatás megnevezése, és az annak jelölésére legalább az áfatörvényben alkalmazott SZJ, ha az áfatörvény a szolgáltatást erre való hivatkozással is jelöli, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés – illetőleg az előleg átvételének, jóváírásának – időpontja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára, illetőleg a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- az alkalmazott adó mértéke;
- az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését az áfatörvény kizárja;
- adómentesség esetében, valamint abban az esetben, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett, jogszabályi hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatásnyújtása
 - mentes az adó alól, vagy
 - után a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett;
- új közlekedési eszköznek az Európai Közösség másik tagállamába történő adómentes értékesítése esetén az áfatörvényben külön meghatározott, az új közlekedési eszközre vonatkozó adatok;
- utazásszervezési szolgáltatásnyújtása esetében jogszabályi hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy az áfatörvény XV. fejezetében meghatározott különös szabályokat alkalmazták;
- használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében jogszabályi hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy az áfatörvény XVI. fejezet 2. vagy 3. alfejezetében meghatározott különös szabályokat alkalmazták;

- pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

A számlán az **áthárított adót forintban** kifejezve akkor is fel kell tüntetni, ha az egyéb adatok külföldi pénznemben kifejezettek.⁹ Amennyiben az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra történő átszámításhoz alkalmazandó árfolyam olyan árfolyam lehet, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában eladási árként jegyez; vagy a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) hivatalosan közzé tesz. Az MNB árfolyam akkor alkalmazható, ha az adóalany így dönt, és erről a döntéséről az állami adóhatóságnak előzetes bejelentést tesz. Az MNB árfolyam alkalmazására vonatkozó választási jog úgy gyakorolható, hogy az valamennyi olyan termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra és termék Közösségen belüli beszerzésre kiterjed, amely esetében az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett. Az olyan adóalany, aki (amely) élt az MNB árfolyam alkalmazására vonatkozó választási jogával, attól a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.¹⁰

Az előlegről kibocsátott számla annak a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának az adatait tartalmazza, amelynek teljesítése fejében járó ellenértékébe az előleg beszámítható.¹¹

A számla **magyar nyelven**, vagy bármely más élő nyelven kibocsátható.¹² **Idegen nyelven** kiállított számla esetében az adóigazgatási eljárás keretében lefolytatott ellenőrzés során a számla kibocsátójától megkövetelhető, hogy saját költségére gondoskodjon a hiteles magyar nyelvű fordításról (feltéve, hogy a tényállás tisztázása másként nem lehetséges).¹³

A számla **papíron, vagy elektronikus úton** is kibocsátható.¹⁴ A papíron kibocsátott számla tekintetében figyelemmel kell lenni a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításának, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet előírásaira is. Nyomdai úton előállított számla esetén figyelemmel kell lenni többek között arra, hogy csak az

9 Áfatörvény 172. §.

10 Áfatörvény 80. §.

11 Áfatörvény 159. § (3) bekezdés.

12 Áfatörvény 178. § (2) bekezdés.

13 Áfatörvény 178. § (3) bekezdés.

14 Áfatörvény 174. §.

adóhatóság által megállapított sorszám tartománynak megfelelő számla kerüljön alkalmazásra. Számítástechnikai eszköz útján előállított és papírra nyomtatott számla esetén biztosítani kell többek között a program dokumentációnak a rendelkezésre állását. Az elektronikus úton történő számlázás tekintetében az áfatörvény előírásai mellett az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet előírásai is figyelembe veendőek.

2.2. Egyszerűsített adattartalmú számla

A számla egyszerűsített adattartalommal történő kibocsátására csak egyes esetekben van törvényi lehetőség. Így **egyszerűsített adattartalmú számla bocsátható ki**, ha a bizonylat kiállítása

- adóalany (vagy nem adóalany jogi személy) által fizetett előlegről történik és az adatok egyébként forintban kifejezettek,
- a számla kibocsátását kérő, nem adóalany személy által fizetett előlegről történik (és az adatok egyébként forintban kifejezettek),
- olyan személy, szervezet részére történik, aki/amely legkésőbb a teljesítésig készpénzben vagy készpénz-helyettesítő eszközzel megfizette a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek,
- az áfatörvény előírásai szerint nem belföldön teljesülő termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról történik, feltéve, hogy az ügyletet teljesítő adóalany gazdasági célú letelepedési helye kizárólag belföldön van (gazdasági célú letelepedési hely hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van belföldön).¹⁵

Az egyszerűsített adattartalmú számlában

- az adó alapja és adó nélküli egységára helyett az ellenérték adót is tartalmazó összege tüntetendő fel,
- az alkalmazott adómérték helyett, 20% esetén 16.67%, 5% esetében 4,76% szerepeltetendő,
- áthárított adó összeg nem szerepelhet.¹⁶

A nem belföldön teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott egyszerűsített adattartalmú számlában a következő adatok szerepeltetendők:

¹⁵ Áfatörvény 176. § (1) bekezdés.

¹⁶ Áfatörvény 176. § (2) bekezdés a.) pont.

- a számla kibocsátásának kelte,
- a számla sorszáma, amely azt kétséget kizáróan azonosítja,
- a termék értékesítőjének, a szolgáltatásnyújtójának adószáma,
- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe,
- az értékesített termék megnevezése, és az annak jelölésére legalább az áfatörvényben alkalmazott vtsz., ha az áfatörvény a terméket erre való hivatkozással is jelöli, továbbá mennyisége, illetőleg a nyújtott szolgáltatás megnevezése, és az annak jelölésére legalább az áfatörvényben alkalmazott SZJ, ha az áfatörvény a szolgáltatást erre való hivatkozással is jelöli, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- az „áfatörvény területi hatályán kívül” kifejezés.

2.3. Gyűjtőszámla

Gyűjtőszámla kibocsátására akkor kerülhet sor, ha az adóalany ugyanannak a szervezetnek, személynek több számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet teljesít

a) a teljesítés napján egyidejűleg, illetve

b) a rá vonatkozó adómegállapítási időszakban.¹⁷

Az adómegállapítási időszakban teljesített ügyletekről gyűjtőszámla csak akkor bocsátható ki, ha a gyűjtőszámla alkalmazásáról a felek előzetesen megállapodtak.¹⁸ Az ilyen gyűjtőszámlát legkésőbb a számla kibocsátására kötelezett adóalany adómegállapítási időszakának utolsó napjától számított 15. napig ki kell bocsátani.¹⁹

A gyűjtőszámlában az összes számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet tételesen, egymástól elkülönítetten, úgy kell feltüntetni, hogy az egyes ügyletek adóalapjai – az alkalmazott adómérték, illetőleg adómentesség szerinti csoportosításban – összesítetten szerepeljenek.²⁰ Ezen speciális rendelkezéseken kívül a gyűjtőszámlára is a számlára vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.²¹

¹⁷ Áfatörvény 164. § (1) bekezdés.

¹⁸ Áfatörvény 164. § (2) bekezdés.

¹⁹ Áfatörvény 164. § (3) bekezdés.

²⁰ Áfatörvény 171. § (1) bekezdés.

²¹ Áfatörvény 164. § (4) bekezdés.

2.4. Számlával egy tekintet alá eső okirat

Számlával egy tekintet alá eső okiratnak minősülnek mindazok az okiratok, amelyek kétséget kizáróan valamely adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítják.²² Számlával egy tekintet alá eső okirat kibocsátásával történhet meg az áthárított adó alapjának, összegének módosítása – így a számla helyesbítése, érvénytelenítése – mellett a számlán feltüntetett egyéb adatok (például helytelen cím) javítása is.

A számlával egy tekintet alá eső okirat minimális adattartalma a következő:

- az okirat kibocsátásának kelte;
- az okirat sorszama, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;
- hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;
- az okirat kibocsátójának és címzettjének neve és címe, valamint bármelyikük adószáma, ha azt a számla eredetileg is tartalmazta;
- a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.²³

A számlával egy tekintet alá eső okiraatra egyebekben a számlára vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.²⁴

(Abban az esetben, ha a számlával egy tekintet alá eső okirat alapján az adóalanynak a korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adója csökken, a csökkentő tételt főszabály szerint legkorábban abban a áfa bevallási időszakban veheti figyelembe, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla, illetve az eredeti számlát módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll.²⁵)

2.5. Nyugta

Az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy, aki/amely az ügylet ellenértékét – az ügylet áfatörvény szerinti teljesítéséig – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel megtéríti és számlát nem kér.²⁶ Ilyen esetben az adóalany **köteles** a termék beszerzője,

²² Áfatörvény 168. § (2) bekezdés.

²³ Áfatörvény 170. § (1) bekezdés.

²⁴ Áfatörvény 170. § (2) bekezdés.

²⁵ Áfatörvény 78. § (3) bekezdés.

²⁶ Áfatörvény 165. § (1) bekezdés b.) pont.

szolgáltatás igénybevevője részére **nyugta kibocsátásáról gondoskodni.**²⁷

A **nyugta kötelező adattartalma** a következő:

- a nyugta kibocsátásának kelte;
- a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja;
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint a neve és címe;
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.²⁸

Nyugta kizárólag papír alapon bocsátható ki²⁹ és csak kizárólag magyar nyelven állítható ki.³⁰

Nyugtaadási kötelezettségüknek **kizárólag pénztárgéppel, taxaméterrel** tehetnek eleget az alábbi adóalanyok, illetve üzletek:

- a taxiszolgáltatást nyújtó adóalanyok,
- a gyógyszertárak,
- az üzletek működésének rendjéről, valamint az egyes üzlet nélkül folytatható kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet mellékletében szereplő üzletek³¹ egyes kivételekkel (például termelői borkimérés, utazási iroda),
- a nagykereskedelmi üzletkörbe tartozó adóalanyok a részben vagy egészben készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel történő kiskereskedelmi értékesítésük tekintetében.³²

Az adóhatóság a nyugtaadásra kötelezett indokolt kérelmére felmentést adhat a pénztárgép kötelező alkalmazása alól abban az esetben, ha az adóalany szociális vagy egészségügyi helyzete miatt a pénztárgép alkalmazása rá nagy terhet róna, vagy az adóalany gazdasági tevékenységének természete illetve tevékenysége végzésének egyéb körülményei miatt a nyugta adása pénztárgép alkalmazásával nem oldható meg, vagy csak aránytalanul nagy megterheléssel lenne megoldható.³³

A nyugtaadási kötelezettsége alól az adóalany egyedi engedély alapján nem mentesíthető, nyugtaadási kötelezettség

27 Áfatörvény 166. § (1) bekezdés.

28 Áfatörvény 173. §.

29 Áfatörvény 174. § (2) bekezdés.

30 Áfatörvény 178. § (4) bekezdés.

31 133/2007. (VI. 13.) Korm. rendelet 2. számú melléklet.

32 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet 1. számú melléklet.

33 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet 3. § (2) bekezdés.

alól csak törvényi előírás alapján lehet mentesülni. Azok az adóalanyok is, akik a pénztárgép alkalmazása alól mentesülnek, kötelesek nyugtát kibocsátani. Törvényi előírás alapján mentesül a nyugtakibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha

- sajtóterméket értékesít;
- a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá tartozó sorsolós játékot szervez, és a nyeresre jogosító érvényes befizetést sorsjegy tanúsítja;
- kezelőszemélyzet nélküli automataberendezés útján teljesíti a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását.³⁴

3. Speciális szabályok

3.1. Számla kibocsátásának átvállalása

A számlakibocsátási kötelezettségnek a kötelezett saját maga, illetőleg – megbízása alapján és képviselőjében – az általa választott meghatalmazott is eleget tehet. Utóbbi esetben a kötelezettnek és meghatalmazottjának előzetesen és írásban (különösen) meg kell állapodnia egymással a számlakibocsátás elfogadásának feltételeiről és módjáról.³⁵

A számla kibocsátásában meghatalmazottként akár a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője, akár harmadik személy eljárhat. A meghatalmazást írásba kell foglalni. A meghatalmazás szólhat egy ügyletbe fűződő számlaadási kötelezettség teljesítésére, vagy szólhat a számlakibocsátási kötelezettség általános érvényű teljesítésére.³⁶

Az ügyletbe fűződő számlakibocsátási kötelezettségnek – feltéve, hogy annak nem a kötelezett saját maga tesz eleget – kizárólag egy meghatalmazott tehet eleget, még abban az esetben is, ha a kötelezett egyébként több személy részére is adott meghatalmazást.³⁷ A számlakibocsátáshoz fűződő, jogszabályban meghatározott kötelezettségek teljesítéséért a kötelezettel együtt a meghatalmazott egyetemlegesen felelős abban az esetben is, ha a felek a megállapodásukban másként rendelkeztek.³⁸

34 Áfatörvény 167. §.

35 Áfatörvény 160. § (1) bekezdés.

36 Áfatörvény 161. §.

37 Áfatörvény 160. § (3) bekezdés.

38 Áfatörvény 160. § (2) bekezdés.

3.2. Csoportos adóalany számlázása

Csoportos adóalany esetében a csoporttag a harmadik személyekkel kapcsolatos, az adózással összefüggő egyéb jogviszonyaiban az adózással kapcsolatos iratokon (például a számlán) a csoportazonosító számot, a közösségi adószámot és saját adószámát is köteles feltüntetni.³⁹

3.3. Felvásárlási okirat

A mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adózótól az áfatörvény mellékletében meghatározott terméket vásárló, szolgáltatást igénybevevő – nem különleges jogállású – belföldön nyilvántartásba vett adóalannak felvásárlási okiratot kell kiállítania.

A felvásárlási okirat kötelező adattartalma a következő:

- a felvásárlási okirat kibocsátásának kelte;
- a felvásárlási okirat sorszáma, amely a felvásárlási okiratot kétséget kizáróan azonosítja;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve, címe és adószáma;
- az értékesített termék megnevezése, és az annak jelölésére legalább az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége, illetőleg a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés időpontja, ha az eltér a felvásárlási okirat kibocsátásának keltétől;
- a kompenzációs felár alapja, továbbá az értékesített termék kompenzációs felár nélküli egységára, illetőleg a nyújtott szolgáltatás kompenzációs felár nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- az alkalmazott kompenzációs felár mértéke;
- az áthárított kompenzációs felár;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének aláírása.⁴⁰

A felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettségről kizárólag a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője saját

³⁹ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 22/A. § (2) bekezdés.

⁴⁰ Áfatörvény 202. § (3) bekezdés.

maga gondoskodhat; egyszerűsített adattartalommal nem bocsátható ki.

3.4. Mezőgazdasági tevékenységet folytató számlázása

Az olyan adóalany aki/amely tevékenységére tekintettel az áfatörvény XIV. fejezetének előírásai alapján kompenzációs felár érvényesítésére jogosult, az áfatörvény általános szabályai szerint kötelezett számla, illetve nyugta adására. Kivételt ez alól csak az olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása képez, melyet belföldön nyilvántartásba vett – nem különleges jogállású – adóalany felé végez.⁴¹ Ez utóbbi termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról felvásárlási okirat állítandó ki, melynek egy példányával rendelkeznie kell. A harmadik országbeli, illetve a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett – nem különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet végző – adóalany (vagyis olyan külföldi, akivel szemben az áfatörvény 200. §-a alapján kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt) részére kibocsátott számlában adóalap helyett a kompenzációs felarat, adómérték helyett a kompenzációs felár mértékét, áthárított adó helyett az áthárított kompenzációs felarat kell szerepeltetnie.⁴²

3.5. Alanyi adómentes számlázása

Az alanyi adómentes adóalany alanyi adómentes minőségében kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodhat, amelyben áthárított adó, illetőleg az adó tartalom meghatározására alkalmas százaléktétel nem szerepelhet.⁴³ Figyelemmel kell lenni arra, hogy az áfatörvény XIII. fejezetének előírásai alapján az alanyi adómentes adózó nem jár el minden ügyletében alanyi adómentes minőségében.

41 Áfatörvény 202. § (2) bekezdés a.) pont.

42 Áfatörvény 202. § (2) bekezdés b.) pont.

43 Áfatörvény 197. § (2) bekezdés c.) pont.