

## HOGY KELL KIÁLLÍTANI A SZÁMLÁT?

### SZÁMLA KÖTELEZŐ ELEMEI

- számla kibocsátás dátuma
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számla kiállítójának neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- belföldi vevő adószáma
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése, mennyisége
- értékesített termék/szolgáltatás nettó egységára (áfa nélküli értéke)
- számla nettó értéke (áfa nélküli értéke), azaz az adó alapja
- adó mértéke és értéke

### OPCIONÁLIS (NEM KÖTELEZŐ) ADATOK

- értékesített termék/szolgáltatás besorolási jelölése, pl. VTSZ / SZJ / TESZOR szám, stb.
- fizetési mód, pl. átutalás, készpénz, bankkártya, utánvétel stb.
- fizetési határidő

### SPECIÁLIS ESETEKBEN KÖTELEZŐ ADATOK

(esetfüggően az ÁFA törvény további kötelező tartalmi elemeket is előír)

- **számla teljesítésének dátuma**, amennyiben az eltér a számla kibocsátás dátumától (a gyakorlatban általában minden számlán szerepel)
- **alkalmazott árengedmény**, ha azt az egységár nem tartalmazza
- **számlakiállító és a külföldi vevő közösségi adószáma**, amennyiben EU-n belül, áfa nélkül számláz
- **adómentesség esetén** jogszabályi hivatkozás vagy más utalás (pl. áfa kulcs neve) arra, hogy az értékesített termék/szolgáltatás mentes az adó alól
- **devizás számla esetén**, az áfa értéke forintban átszámolva, illetve az átszámításhoz alkalmazott árfolyam
- **"Kisadózó"** kifejezés feltüntetése, ha a számla kiállítója KATA-s egyéni vállalkozó vagy bt
- **egyéni vállalkozás esetén** az "egyéni vállalkozó" vagy "e.v." megjelölés és a nyilvántartási szám,
- **"fordított adózás"** kifejezés feltüntetése fordított áfás számla esetén (amikor az értékesített termék/szolgáltatás után a vevő fizeti meg az áfát)
- **"pénzforgalmi elszámolás"** kifejezés feltüntetése, ha az adóalany a pénzforgalmi adózási módot választotta
- **"önszámlázás"** kifejezés feltüntetése, ha a terméket/szolgáltatást nem a szállító, hanem vevő állítja ki
- **új közlekedési eszközre vonatkozó technikai adatok** (259. § 25. pont) EU-n belüli, áfa nélkül értékesített új közlekedési eszköz esetén

- **"különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák"** kifejezés feltüntetése utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetén
- **"különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek"** kifejezés feltüntetése használt ingóság értékesítése esetén
- **"különbözet szerinti szabályozás - műalkotások"** kifejezés feltüntetése műalkotás értékesítése esetén
- **"különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek"** kifejezés feltüntetése gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetén
- **pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma**, amennyiben a számlát a cég pénzügyi képviselője (pl. könyvelő) állította ki

## **SZÁMLA KELTE**

A számlán a számla dátumának mindig annak a napnak kell lennie, amikor a számlát kiállítják. A számla dátuma elméleti esetben sem múltbéli, sem jövőbeli dátum nem lehet.

## **SZÁMLA ALÁÍRÁSA**

A számla aláírás és pecsét nélkül is érvényes.

## **SZÁMLA MÓDOSÍTÁSA**

Már kiállított (sorszámmal rendelkező) számla tartalmilag nem módosítható! Két lehetőség van a javításra: 1. Érvénytelenítő, azaz sztornó számla kiállítása, majd egy új, helyes adatokat tartalmazó számla kiállítása. Ekkor összesen három számla keletkezik: rossz, rossz sztornója, jó számla. 2. Helyesbítő számla kiállítása, ami tartalmilag hivatkozik az elrontott számlára, így összesen csak két számla keletkezik: rossz és a helyesbítő, a kettő együtt adja ki a helyes adattartalmat. Mind a sztornó, mind a helyesbítő számlán fel kell tüntetni az eredeti számla sorszámát.

## **ELŐLEG SZÁMLÁZÁSA**

Előleg számlázása megegyezik a hagyományos számlázással. Az értékesített termék neve "Előleg" és közvetlen alatta a megjegyzésben szerepel, hogy az előleget milyen termékkel/szolgáltatással kapcsolatban számlázták ki a vevő részére. A teljesítés dátuma mindig az előleg megszerzésének dátuma.

## **EU-S SZÁMLA ÁFA NÉLKÜL**

Csak akkor lehet áfa felszámítása nélkül EU-s ügyfélnek számlázni, ha mindkét fél rendelkezik érvényes közösségi adószámmal. Ilyen számla esetén, a számlán kötelező feltüntetni, az eladó és a vevő közösségi adószámát. Amennyiben a külföldi vevő nem rendelkezik közösségi adószámmal, mindenképpen áfásan kell számlázni.