

# Számla – nyugta – pénztárgép

Kedves Partnereink!

Az adóellenőrzéseknek egy jelentős része irányul arra, hogy egy adott vállalkozó – általában próbavásárlás alkalmával – adott-e, illetve az előírások szerint adott-e ki számlát vagy nyugtát. Arról, hogy mely cégnek mikor és mit kell kiállítani, sok szakmai cikk lát napvilágot. Most az erre vonatkozó jogszabályokat idézzük be Önöknek azért, hogy bárki a saját tevékenységére vonatkozóan láthassa, hogyan van a rá vonatkozó kötelezettség megfogalmazva.

**Alapesetben minden értékesítésről és szolgáltatásról számlát kell kiállítani.**

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

„159. § (1) Az adóalany köteles - ha e törvény másként nem rendelkezik - a 2. § a) pontja szerinti termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére, ha az az adóalanytól eltérő más személy vagy szervezet, számla kibocsátásáról gondoskodni.”

**... de vannak kivételek:**

„165. § (1) Mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha  
b) a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a 163. § (1) bekezdésének a) pontjában, illetőleg a 164. § (1) bekezdésének a) pontjában említett időpontig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri.”

Tehát ez a készpénzes **fizetések esete, s ekkor a számla helyett nyugtát kell/lehet adni:**

„166. § (1) Abban az esetben, ha az adóalany a 165. § (1) bekezdésének b) pontja szerint mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, köteles a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni.  
(2) Nyugta helyett az adóalany számla kibocsátásáról is gondoskodhat. Ebben az esetben mentesül a külön jogszabályban előírt gépi kiállítású nyugtakibocsátási kötelezettség alól [178. § (1) bekezdése].” (Értsd alatta: pénztárgép)

**A nyugtát mindenképpen pénztárgéppel kell adni a következő esetekben:**

24/1995. (XI. 22.) PM rendelet

a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról

1. számú melléklet

„Az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglalt feltétel teljesülése hiányában, nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel, taxaméterrel tehetnek eleget az alábbi adóalanyok, illetve üzletek:

a) a taxi szolgáltatást nyújtó adóalanyok,

b) a gyógyszerárak,

c) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR08 47.1-47.7 és 47.91 szerinti kiskereskedelmi, az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtást), az 55.1-55.3 szerinti szálláshely-szolgáltatási, a 77.1-77.2 és 77.33 szerinti kölcsönzési és a 95.1-95.2 szerinti javítási tevékenységet folytató valamennyi adóalany, üzlet, mozgóbolt, kivéve:

ca) a betétdíjas göngyöleget visszaváltó üzlet,

cb) a csomagküldő kereskedelem, kivéve annak nyílt árusítást végző üzlete, bemutatóterme,

cc) az ipari - kivéve élelmiszeripari - tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét

*ugyanabban a helyiségben folytatja,*

*cd) a termelői borkimérés,*

*ce) az utazási iroda, utazási ügynökség, turisztikai szolgáltató iroda utazási szolgáltatásai tekintetében;*

*d) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR 08 46.2-46.7 szerinti nagykereskedelmi tevékenységet folytató adóalanyok, üzletek a részben vagy egészben készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel történő kiskereskedelmi értékesítésük tekintetében.*”

Külön szeretném felhívni a figyelmet az utolsó bekezdésre. Gyakori probléma, s többször találkoztunk büntetéssel azért, mert nagykereskedelmi vagy gyártó cégek csekély mértékű kiskereskedelmi jellegű értékesítéseikhez nem állítottak be pénztárgépet. Ilyen esetekben a vállalkozások - a pénztárgép alkalmazása helyett, azt pótlandó - gyakorta a működő számlázási rendszerből nyomtatnak ki a kiskereskedelmi értékesítésre is számlát. (Általában ezt azzal a megfontolással teszik, hogy 'a számla magasabb rendű bizonylat, mint a nyugta') Ez a megoldás azonban nem helyes, mert az áfa törvény alapján és fő szabályként a vevő a kiskereskedelmi értékesítésben nem kötelezhető az adataink (neve, címe) számlázáshoz történő megadására. (Az ilyen jellegű próbavásárlások alkalmával a revizorok gyakran nem is hajlandóak megadni a személyes adataikat, s csak a vásárlás végén fedik fel kilétüket, amikor megállapítják a szabálytalanságot.)

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatosan bármilyen további kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésre.

Budapest, 2012. május 18.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

*A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget*