

Számla, egyszerűsített számla kötelező adattartalma

2020

Rovat megnevezése	Számla	Egyszerűsített számla (belföldi) ¹	Egyszerűsített számla (külföldi) ²
Sorszám	X	X	X
Kibocsátás kelte	X	X	X
Eladó (szállító) neve, címe és adószáma	X	X	X
Vevő (megrendelő) neve, címe	X	X	X
Vevő (megrendelő) adószáma ³	X	X	X
Pénzügyi képviselő neve, címe, adószáma	X	X	
Teljesítés időpontja ⁴	X	X	X
Értékesítés megnevezése, besorolási száma ⁵	X	X	X
Mennyiségi egység és mennyiség	X	X	X
Értékesítés adó nélkül számított egységára	X		
Árengedmény, amely nem része az egységárnak	X		
Adóalap	X		
Alkalmazott adómérték	X		
Áthárított adó	X		
Az értékesítés adót is tartalmazó ellenértéke		X	
Ellenérték pénzben kifejezett összege			X
Százalékérték (27=21,26; 5=4,76; 18=15,25)		X	
Szöveges utalások			
„Mentes az adó alól”	X	X	
„pénzforgalmi elszámolás” ⁶	X	X	
„önszámlázás” ⁷	X	X	
„fordított adózás” ⁸	X	X	X
Új közlekedési eszköz adatai	X	X	
„különbözeti szerinti szabályozás – utazási irodák” ⁹	X	X	
„különbözeti szerinti szabályozás – használt cikkek” vagy „különbözeti szerinti szabályozás – műalkotások” vagy „különbözeti szerinti szabályozás – gyűjteménydarabok és régiségek” ¹⁰	X	X	
„Kisadózó”	X		

Jogforrás: 2007. évi CXXVII. törvény X. fejezet, 2012. évi CXLVII. törvény 8. § (7) bek.

Megjegyzések:

¹ Ide tartoznak:

- a) előleg fizetése,
- b) a vevő a teljesítésig az ellenértéket készpénzzel (készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel) megtéríti,
- c) a számla adóval növelt végösszege nem haladja meg a 100 eurónak megfelelő pénzüsszeget (Feltéve, hogy az ügylet nem minősül sem távolsági eladásnak, sem Közösségen belüli termékértékesítésnek, sem külföldi teljesítésű helyű ügyletnek.)

² Ha az ügylet teljesítési helye külföld.

³ Ha

- a) a vevő az adó fizetésére kötelezett, vagy
- b) Közösségen belüli adómentes termékértékesítés történik, vagy
- c) az áthárított adó a 100 000 forintot eléri, és az eladó (szállító) gazdasági céllal belföldön telepedett le, ennek hiányában lakóhelye/szokásos tartózkodási helye belföldön van. (Csoportos adóalanyiség esetében a csoportazonosító első 8 számjegyét kell feltüntetni).

⁴ Csak akkor kell feltüntetni, ha eltér a számla kibocsátásának dátumától.

⁵ A számlakibocsátó választása alapján.

⁶ A XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetén.

⁷ Ha a számlát a vevő (megrendelő) állítja ki.

⁸ Ha adófizetésre a vevő (megrendelő) kötelezett.

⁹ Utazásszervezési szolgáltatás nyújtásakor.

¹⁰ A felsoroltak közül a megfelelő kifejezés használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében.