

Tisztelt Üzletvezető Asszony!

A NAV Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóságához 2013. október 4. napján áttett levelére az alábbi tájékoztatást adom:

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 166. § (1) bekezdése nyugtakibocsátási kötelezettséget ír elő arra az esetre, amikor az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, azaz ha a terméket beszerző olyan nem adóalany és nem is jogi személy, aki a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtérítette az ellenértéket és számla kibocsátását az adóalanytól nem kér [Áfa tv. 165-166. §]. (Megjegyzem, hogy nem mentesülhet az adóalany a számlakibocsátási kötelezettség alól akkor, ha a termék értékesítése szolgáltatásnyújtása az előbb említett személy, szervezet részére történik és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget.) Az Áfa tv. 166. § (2) bekezdése lehetőséget biztosít az adóalanyoknak, hogy a nyugta helyett számlát bocsásson ki, és ezáltal mentesüljön a külön jogszabályban előírt gépi kiállítású nyugtakibocsátási kötelezettség alól.

Az Áfa tv. fentiekben hivatkozott rendelkezése csak lehetőséget biztosít a számlakibocsátásra a nyugtaadás helyett, mely lehetőséggel az adóalany más jogszabályi rendelkezésekből következően akkor élhet, ha a nem adóalany partnere számlát kér. Ellenkező esetben az adóalany köteles a nyugtaadásra. Az Áfa tv. előírásai alapján nem adóalany vagy nem jogi személy vevő részére történő termékértékesítés esetén nem a terméket értékesítő, hanem a vevő döntésétől függ a bizonylat formája, mivel csak a kifejezett kérése esetén kötelező a számla.

Megjegyzem, hogy a készpénzes forgalomban, nem adóalanynak történő értékesítés esetében nem biztos, hogy a vásárló meg kívánja adni a számla kibocsátáshoz szükséges vevői adatokat, melynek hiányában a számla kibocsátás meghiúsulhat.

Fontos, hogy az adózó egyoldalúan nem dönthet úgy, hogy azáltal iktatja ki a nyugtaadást, hogy kivétel nélkül minden ügyletéről számlát bocsát ki, mert az Áfa tv. előírásai alapján nem adóalany vevő részére történő termékértékesítés esetén nem az eladó, hanem a terméket beszerző fél döntésétől függ a bizonylat formája. Amennyiben az értékesítések mindegyike esetében nem biztosítható, hogy az értékesítő a termék beszerzőjének a nevét és címét megismerje (például a vásárló magánszemély a nevét és a címét nem adja meg), vagyis az adóalanynak az Áfa tv. 166. § (2) bekezdése alapján nem áll módjában számlát kibocsátani, úgy a nyugtakibocsátási kötelezettség alól nem mentesülhet.

Az Áfa tv. 178. § (1) bekezdése kimondja, hogy külön jogszabály a számla és a nyugta kiállításának módjára, ideértve a nyugta-kibocsátási kötelezettség kötelező gépi kiállítással történő megvalósítását is, valamint a számla és a nyugta adóigazgatási azonosítására egyéb rendelkezéseket is megállapíthat.

A pénztárgépek és taxaméterek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek és taxaméterek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló, 2013. március 20. napjától hatályos 3/2013. (II.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 1. számú melléklet 1. pontja alapján az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglalt feltétel teljesülése hiányában, nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel, taxaméterrel tehetnek eleget az alábbi adóalanyok, illetve üzletek:

- a) a gyógyszerárak,
- b) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR '08 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:
 - ba) a betétdíjas göngyöleget visszaváltó üzlet,
 - bb) a csomagküldő kereskedelem, kivéve annak nyílt árusítást végző üzlete, bemutatóterme,
 - bc) az ipari – kivéve élelmiszeripari – tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja,
 - bd) a termelői borkimérés,
 - be) az utazási iroda, utazási ügynökség, turisztikai szolgáltató iroda utazási szolgáltatásai tekintetében,
- c) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR '08 46.2-46.7 szerinti nagykereskedelmi tevékenységet folytató adóalanyok, üzletek a kiskereskedelmi értékesítésük tekintetében.

A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény (a továbbiakban: Ker. tv.) 2. § 17. pontja meghatározása alapján mozgóbolt a kiskereskedelmi tevékenység folytatására kialakított jármű, illetve járműre szerelt vagy általa vontatott eszköz. Ugyanezen § 27. pontja értelmében üzlet a kereskedelmi tevékenység folytatása céljából létesített vagy használt épület, illetve önálló rendeltetési egységet képező épületrész, helyiség, ideértve az elsődlegesen raktározás, tárolás célját szolgáló olyan épületet vagy épületrészt is, amelyben kereskedelmi tevékenységet folytatnak.

A TEÁOR szerinti besorolásban a Központi Statisztikai Hivatal álláspontja az irányadó.

A Rendelet 1. számú melléklet 1/b. pontja szerint a pénztárgéphasználati kötelezettség megítélése során az adott tevékenység TEÁOR kódját és annak kereskedelmi formáját (üzlet, mozgóbolt) egyidejűleg kell vizsgálni. Valamely feltétel hiányában a pénztárgéphasználati kötelezettség nem áll fenn. Hangsúlyozandó, hogy az adóalany minden egyes, az adott helyen ténylegesen végzett tevékenységével kapcsolatban vizsgálni kell, hogy a pénztárgéphasználati kötelezettség felmerül-e.

Felmerülhet adott esetben, hogy az adóalany azzal kívánna mentesülni a gépi nyugtaadás kötelezettsége alól, hogy tervei szerint minden értékesítésről számlát adna, és amelyik vásárló nem adja meg az adatait a számla kiállításához, azt nem szolgáltatná ki, esetleg ezt figyelmeztetésként az üzletében jelezné is. Ez a „megoldás” viszont fogyasztóvédelmi szempontból vehet fel aggályokat (egyenlő bánásmód szabályainak megsértése merülhet fel).

A Rendelet 71. § (1) bekezdése alapján a 2013. március 20-át megelőzően engedélyezett, de az e rendeletben foglalt előírásoknak meg nem felelő pénztárgépek – a 71/A-75. §-ban foglalt kivétellel – 2013. augusztus 31-ig üzemeltethetők.

Ez alapján kivétel e rendelkezés alól az elektronikus naplóval rendelkező pénztárgép üzemeltetése, ugyanis a Rendelet 72. § (1) bekezdése kimondja, hogy a 2013. március 20-át megelőzően engedélyezett, de az e rendeletben foglalt előírásoknak meg nem felelő, elektronikus naplóval rendelkező pénztárgépek 2013. december 31-éig üzemeltethetők.

Fontos, hogy az az 1. § (1) bekezdése alapján pénztárgéphasználatra kötelezett adóalany, aki 2013. szeptember 3-át megelőzően a 45/A. § (1) bekezdése szerinti bejelentést az állami adóhatósághoz megtette (PTGREG nyomtatvány), jogosult az e rendeletben foglalt előírásoknak megfelelő pénztárgép üzembe helyezéséig a 2013. március 20-át megelőzően engedélyezett, de az e rendeletben foglalt előírásoknak meg nem felelő pénztárgépet üzemeltetni azzal, hogy 2013. október 1-től az üzemeltetés további feltétele, hogy az e rendeletben foglalt előírásoknak megfelelő pénztárgép beszerzésére vonatkozó szerződéssel vagy a pénztárgép forgalmazója által visszaigazolt megrendeléssel rendelkezzen [Rendelet 71/A. §].

E rendelkezés kizárólag a hagyományos, elektronikus naplóval nem rendelkező pénztárgépek üzemeltetése esetén alkalmazandó, így az elektronikus naplóval rendelkező pénztárgépek üzemeltetése okán nem szükséges október 1. napjától pénztárgép beszerzésre vonatkozó szerződéssel vagy megrendeléssel rendelkeznie.

Felhívom továbbá a figyelmét, hogy 2013. október 1-jétől is fennáll a pénztárgéppel történő nyugtakibocsátási kötelezettség, amennyiben az értékesítések mindegyike esetében az előzőekben kifejtettek alapján nem biztosítható a számla kibocsátás.

Az adóhatóság a számla-, illetve nyugta-kibocsátási kötelezettség teljesítését fel nem fedett próbavásárlás során ellenőrizheti és amennyiben az adózó az említett kötelezettségét elmulasztja, akkor 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

Végezetül tájékoztatom, hogy az online pénztárgépeket érintő rendelkezésekkel kapcsolatban további információk a NAV hivatalos portálján (www.nav.gov.hu) az „online pénztárgépek” menüpont alatt olvashatóak.

A válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Miskolc, 2013. október 28.

Tisztelettel,

