

Készpénzes számla kiállítása

Készpénzes számla kiállítása

Nemcsak egyes könyvelők, hanem az ügyfelek gyakori problémája is, hogy a jelenlegi 27 %-os áfa kulcs esetén hogyan kell kiállítani a számlát? "Alulról" (nettó összegből) vagy "felülről" (bruttó összegből) számolva kell meghatározni a számlára ráírandó Áfa kulcsot?

Kétféle készpénzes számlatömb létezik ebből a szempontból:

1.

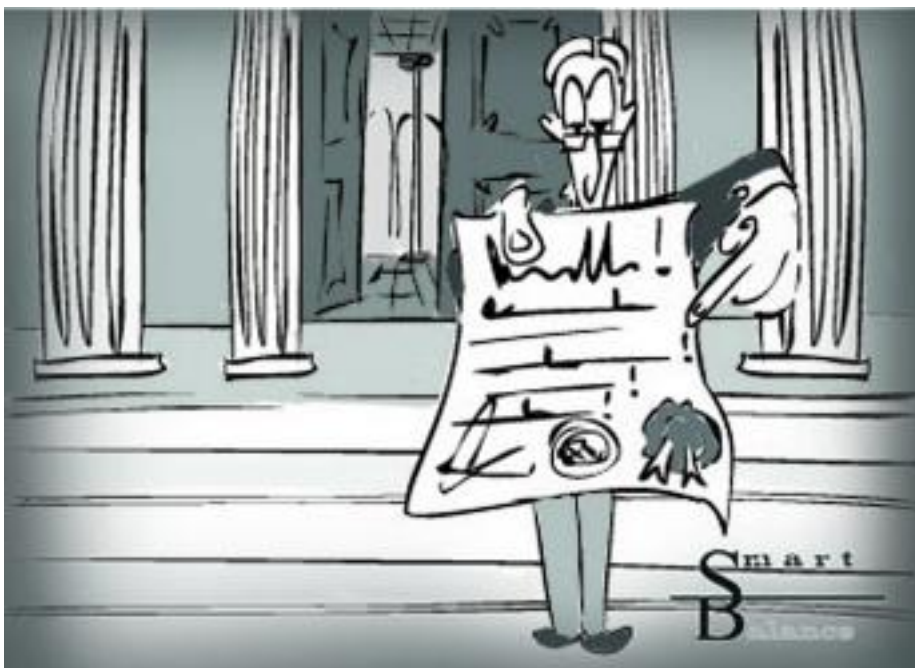
a számla felső részében: „Értéke mely% ÁFA-t tartalmaz”,

a számla alsó részében: „A számla végösszege % általános forgalmi adót tartalmaz”.

2.

a számla felső részében: „Értéke mely% ÁFA-t tartalmaz”,

a számla alsó részében: „Az áthárított adó százaléértéke:%”



Az általános forgalmi adóról szóló CXXVII. törvény (továbbiakban áfatörvény) 176. § (2) bekezdése alapján a számla egyszerűsített adattartalma azt jelenti, hogy az áfatörvény 169. §-ban felsorolt adatok közül az adó alapja helyett, az ellenérték adót is tartalmazó összegét, illetve az alkalmazott adó mértéke helyett az alkalmazott adómértéknek megfelelő százaléktérteket kell feltüntetni azzal, hogy az áthárított adó összege nem tüntethető fel.

Fentiekből következően készpénzes számla nyomtatványokon **a számla felső részében** amennyiben **27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés történik** - a jelenleg hatályos áfatörvény 82. § (1) bekezdése alapján **27 %-ot**, a számla **alsó részében** az áfatörvény 83. § a) pontja szerinti **21,26 %-os százaléktérteket** kell feltüntetni.

A **százaléktértek alatt** az áfatörvény vonatkozásában mindig **az áfa összegét is tartalmazó (bruttó) összegből kiindulva felülről számolva - 27 %-os értékesítés esetén - 21,26 %-ot** kell érteni.

Összefoglalva készpénzes számla kiállításakor a százaléktértek feltüntetése a kötelező ami nem azonos az adó mértékével -, az adó mértékének feltüntetése viszont nem tiltott, csak az adó összege.

Tags: [169. §](#) [1], [176. §](#) [2], [27 %](#) [3], [83. §](#) [4], [áfa](#) [5], [áfatörvény](#) [6], [bruttó](#) [7], [CXXVII. törvény](#) [8], [Érdekeségek](#) [9], [készpénzes számla](#) [10], [könyvelő](#) [11], [nettó](#) [12], [számlatömb](#) [13]

Source URL: <https://www.smartbalance.hu/en/node/74>

Links:

- [1] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/169-%C2%A7>
- [2] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/176-%C2%A7>
- [3] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/27>
- [4] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/83-%C2%A7>
- [5] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/afa>
- [6] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/afatorveny>
- [7] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/brutto>
- [8] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/cxxvii-torveny>
- [9] <https://www.smartbalance.hu/en/kategoria/erdekessegek>
- [10] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/keszpenzes-szamla>
- [11] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/konyvelo>
- [12] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/netto>
- [13] <https://www.smartbalance.hu/en/cimkek/szamlatomb>