

Építőipari szolgáltatások Szlovákiában – 3.rész

Az építőipari tevékenységekről szóló cikksorozatomban harmadik részében arról írok, hogy hogyan kell kiállítani a számlát, ha külföldi vállalkozásként mint **szlovák hozzáadottérték-adóra (DPH / szlovák ÁFA) regisztrált adóalany építőipari fordított adózás rezsimben számlázza a szolgáltatását.**

A kiállítandó számla kötelező elemei

A számla általánosan kötelező adatai a szlovák HÉA törvény értelmében (74.§):

- a **szolgáltatásnyújtó adóalany cégneve**, illetve egyéni vállalkozó esetében az adóalany vezetéknéve és keresztnéve,
- a szolgáltatásnyújtó vállalkozás székhelyének **címe**, illetve egyéni vállalkozók esetében a vállalkozó lakcíme, telephely címe,
- a **szolgáltatásnyújtó adóalany közösségi adószáma** (szlovákul IČ DPH), amely által értékesíti a szolgáltatást – a szlovák hozzáadottérték-adó regisztrációs igazolványon (rózsaszín kiskártyán) található, SKXXXXXXXXXX formátumban,
- a szolgáltatásnyújtó adóalany magyar adószáma, nem a közösségi adószáma (!),
- a **szolgáltatást befogadó adóalany cégneve**, illetve egyéni vállalkozó esetében az adóalany vezetéknéve és keresztnéve, a befogadó vállalkozás székhelyének **címe**, illetve egyéni vállalkozók esetében a vállalkozó lakcíme, telephely címe,
- a **szolgáltatást befogadó adóalany közösségi adószáma**,
- a **számla sorszáma**,
- a teljesítés dátuma,
- a számla kibocsátásának dátuma,
- a szolgáltatás típusa és terjedelme,
- adóalap (minden adómértékben külön feltüntetve), adó nélküli egységár, esetleges árengedmények, amennyiben az ár már nem tartalmazta volna ezeket,

Ha építőipari fordított adózás rezsimben számlázunk – kötelező megjegyzés a számlán

Az építőipari fordított adózás esetén mindenképp szükséges a számlán feltüntetni a következő megjegyzést a „0” adóval történő számlázás miatt – **„Prenos daňovej povinnosti podľa § 69, ods. 12., písm. j) zákona o DPH”** – ami magyarul annyit jelent, hogy „fordított adózás a szlovák HÉA törvény 69.§-a 12.cikkelye j) betű értelmében”.



A szlovák közösségi adószámot mindenképp fel kell tüntetni

Mint az előző szakaszban említettem, a számlán fel kell tüntetni a magyar vállalkozás Szlovákiában regisztrált közösségi adószámát. Ez a feltétel magával hoz egy olyan megoldandó feladatot, hogy a magyar számviteli szoftverben ki kell alakítani olyan számlaformot, amely tartalmazza a szlovák közösségi adószámot és egyben nem tartalmazza a magyar közösségi adószámot.

Ez azért szükséges, hogy ne legyen megtéveszthető, melyik ország HÉA adóalanyaként nyújtja az építőipari szolgáltatást.

A kézzel írt számlákat úgy is ki szokták tölteni, hogy a szállítónak szánt rovatban bélyegzővel rögzítik a szolgáltatás nyújtó adatait. Ilyen esetben ügyelni kell arra, hogy a Szlovákiai tevékenység miatt új bélyegzőt kell készíttetni, amely tartalmazza a fent említett adatokat és akkor alkalmas lesz akár a számla kiállítójának adatai kitöltésére is.

HUF-ban vagy EUR-ban számlázzunk?

Gyakran kapom azt a kérdést, hogy milyen pénznemben kell kiállítani a számlát. A válaszom az, hogy olyan pénznemben kell kiállítani a számlát, amiben a felek megegyeztek. Tehát lehet akár kézzel írt, magyar számlatömbben kiállított számla összegét EUR-ban feltüntetni, de lehet HUF-ban is, vagy akár USD-ben, GBP-ben – az utolsó kettő nyilván nem jellemző.

Szoftvert használjunk vagy kézzel írjuk ki a számlánkat

Említettem már a magyar számlatömböt. A szlovák HÉA törvény előírásai alapján kiállított számla lehet akár kézzel írt, a magyar számlatömbben. Így megfelel mindkét ország számviteli előírásainak is.

A sorozat eddig publikált cikkei itt találhatóak:

[Építőipari szolgáltatások Szlovákiában – 1.rész](#)

[Építőipari szolgáltatások Szlovákiában – 2.rész](#)

További szakmai cikkeket a www.vallalkozasszlovakiaban.hu oldalon találhat.

Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz hozzájutni, [itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárat küldök.

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2017.09.23.

