



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL  
Központi Hivatal  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3527732544

Ügyintéző: Csikász Éva őrnagy  
Ügyszám: 3527733101  
Tárgy: Pénztárgéphasználatra kötelezettek,  
számlakibocsátás, jogértelmezés  
Mell.: ---

Szabadkai Andrea MNVH elnökségi tag részére

Magyar Biokultúra Szövetség  
Szövetség az Élő Tiszáért Egyesület

[info@elotisza.hu](mailto:info@elotisza.hu)

**Tisztelt Hölgyem!**

Tárgy szerinti ügyben a penztargep@nav.gov.hu e-mail címre küldött, válaszára a főosztályhoz továbbított levelére a következőkről tájékoztatom.

Beadványa első részében feltett kérdései arra irányulnak, hogy a kistermelő, az őstermelő, a kézműves, a falusi vendéglátóasztal szolgáltató, falusi szállásadó köteles-e, illetve mely jogszabályi hely alapján köteles pénztárgépet működtetni, kapható-e alanyi mentesség a pénztárgép működtetése alól, valamint melyik értékesítési forma az, ahol elég a papíralapú nyugta adása. A továbbiakban azt fejtegeti, hogy véleménye szerint miért jelent aránytalan terhet, illetve miért életszerűtlen ezen kör számára a pénztárgép kötelelem.

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 3/2013. (II. 15.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. számú melléklete határozza meg azt a kötelezetti kört, akik nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel tehetnek eleget. Ez alapján pénztárgéphasználatra kötelezett adóalanyok, üzletek, illetve mozgóboltok:

- 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,

1054 Budapest, Zoltán u. 16. Tel.: 428-5301, Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

- 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.

Fentiek alapján látható, hogy a jogszabály a pénztárgéphasználat kötelezettségét az adóalany által folytatott tevékenység TEÁOR számához köti. A TEÁOR szám a tevékenységi engedélyben szerepel, annak meghatározása nem az állami adóhatóság feladata. Amennyiben az adóalany olyan tevékenységet folytat, melynek TEÁOR száma a fenti mellékletben szerepel, abban az esetben nyugtaadási kötelezettségének kizárólag pénztárgéppel tehet eleget.

Értelemszerűen az az adóalany, aki ilyen tevékenységet nem végez, nem köteles pénztárgépet használni, nyugtaadási kötelezettségének kézi nyugta kiállításával is eleget tehet.

Az NGM rendelet 1. § (2) bekezdése meghatározza azokat az eseteket – pénztárgép meghibásodása, áramszünet, pénztárgép bevonása, eltulajdonítása, megsemmisülése, elvesztése, feltéve, hogy nincs olyan más pénztárvételi hely, ahol a fizetések lebonyolítása aránytalan nehézség nélkül megoldható lenne –, amikor az adóalany mentesül a nyugtaadási kötelezettség pénztárgép útján történő teljesítése alól.

Továbbá – bizonyos feltételek fennállása esetén – az NGM rendelet 3. § (1)-(2) bekezdése alapján egyedi mentesség kérhető az elektronikus hírközlő hálózat útján történő adattovábbítás teljesítése alól, azonban ez nem érinti az adóalany azon kötelezettségét, hogy nyugtaadási kötelezettségét online kapcsolatra képes, adóügyi ellenőrző egységgel felszerelt pénztárgép útján teljesítse.

A vonatkozó jogszabályok egyéb esetekben nem adnak lehetőséget az új pénztárgép használata alóli mentesülésre, vagyis a pénztárgép működtetéséhez kapcsolódóan alanyi mentességben egyetlen adóalany sem részesülhet.

Kérelme második részében idézi az NGM rendelet 1. § (1) és 3. § (1)-(2) bekezdését, továbbá az Áfa tv. 165. § (1)-(3), valamint 166. § (1)-(2) bekezdését. Kérdése – melyet TEÁOR számonként külön-külön többször is megismétel – az, hogy számla kibocsátása esetén az adóalany mentesül-e a pénztárgéphasználat kötelezettsége alól.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 166. § (2) bekezdése értelmében abban az esetben, ha az adóalany számla kibocsátásáról gondoskodik, mentesül a gépi kiállítású nyugtakibocsátási kötelezettség alól.

Ez a szabály tevékenységtől függetlenül alkalmazandó. Ugyanakkor a számla kötelező tartalmi eleme a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybe vevőjének (vevő) neve és címe. Ezen két adat ismerete nélkül a számla nem állítható ki, az ezen adatok nélkül kiállított bizonylat nem tekinthető számlának, csak – az adattartalom alapján – nyugtának. A pénztárgép használatára kötelezett adóalany azonban nyugtát csak pénztárgéppel bocsáthat ki. A kötelezettség megsértése esetén az állami adóhatóság mulasztási bírsággal sújthatja az adózót.

Az NGM rendelet 1. számú mellékletének 1. pontjában foglaltak értelmezésével kapcsolatban egyrészt arra kér választ, hogy a b) pont alapján a TEÁOR 56.2 szerinti tevékenység pénztárgéphasználati kötelezettséggel jár-e, másrészt azt szeretné megtudni, hogy a bc)



alpontban szereplő kivételt hogyan kell értelmezni.

Az NGM rendelet 1. számú melléklet 1. pontjának b) pontja értelmében a 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 adóalany, üzlet, mozgóbolt pénztárgéphasználatra kötelezett.

Tekintettel arra, hogy a jogszabály szövegében az 56.1 és az 56.3 TEÁOR szám között nem „”(kötőjel), hanem „és” szó szerepel, az 56.2 szerint tevékenység nem tartozik a rendelkezés hatálya alá.

A bc) pont értelmében a fenti b) pont alól kivételt képez, vagyis nem köteles pénztárgépet használni az ipari – kivéve élelmiszeripari – tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja.

Mindez azt jelenti, hogy a meghatározott TEÁOR szerinti élelmiszeripari tevékenységet folytató egyéni vállalkozó köteles pénztárgépet üzemeltetni, ezen kötelezettsége alól akkor sem mentesül, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. április 17.

Üdvözlettel:

