

HMKE segédlet

Számla kiállítása hálózatba betermelt többlet energiáról

A számlát kiállító	Magánszemély		Egyéni vállalkozó	Gazdasági társaság
Adózás jellege	Áfa-mentes	Áfa-körös	Áfa-körös	Áfa-körös
Számla kelte	A számla kiállításának időpontja			
Fizetési határidő	A számla kiállításának időpontjától számított 30. nap			
Teljesítés időpontja	Megegyezik a fizetési határidő dátumával, ha az elszámolás 2015. évet, vagy annál korábbi időszakot érint. 2016-ot, vagy későbbi éveket érintő elszámolás esetén az ÁFA törvény 58. §-ban foglaltak alapján kell eljárni. Ehhez segítséget talál a számlázási segédletben.			
A számlán az alábbiakat is fel kell tüntetni	Azt a bankszámlaszámot, ahová a kifizetést a szolgáltató utalja.			A cégjegyzékben szereplő bankszámlaszámot, ahová a kifizetést a szolgáltató utalja.
	Az alanyi adómentességre hivatkozni kell a jogszabályi paragrafus feltüntetésével (2007. évi CXVII. Törvény az általános forgalmi adóról 187. §.)		Áfa-körös	
	A számlában kiállított értékesített villamos energia betermelésének évét (például 2015. évi energia betermelés vagy 2016 január havi betermelés)			
	Tételesen fel kell tüntetni a szolgáltató által tételesen megadott értékesített villamos energia mennyiségét kWh-ban, a hozzá tartozó egységárat és nettó értéket.			
	A számla áfa tartalmát és bruttó értékét			
A számlához csatolni szükséges	A szolgáltató által megküldött elszámoló számla másolatát			
	Adóelőleg nyilatkozatot			

Teljesítés dátumának számítása

Fizetési határidő későbbi, mint az időszak vége

Fizetési határidő **KORÁBBI**, mint: az időszak vége + 60 nap

Teljesítés dátuma = Fizetési határidő

Példa 1: Elszámolási időszak: 2016.01.01. – 2016.01.31.

Számla kelte:
2016.02.10.

Fizetési határidő:
2016.03.05.

Teljesítés dátuma:
2016.03.05.

Fizetési határidő **KÉSŐBBI**, mint: az időszak vége + 60 nap

Teljesítési időszak = Az elszámolási időszak + 60 nap

Példa 2: Elszámolási időszak: 2016.01.01. – 2016.01.31.

Számla kelte:
2016.02.10.

Fizetési határidő:
2016.05.05.

Teljesítés dátuma:
2016.03.31.