



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Értékhatar változás a vevői adószám feltüntetését és az összesítő nyilatkozatot illetően 2017-től



Kis Gábor

„Az adóellenőrzések hatékonyabbá tétele érdekében a 2016. június 7-én elfogadott Módosító törvény (2016. évi LXVI. tv.) részeként a jogalkotó jelentősen módosította a vevői adószám feltüntetésére és az összesítő-nyilatkozattételi kötelezettségre vonatkozó, jelenleg hatályos 1.000.000,- forintos értékhatarát.”

Az adóellenőrzések hatékonyabbá tétele érdekében a 2016. június 7-én elfogadott Módosító törvény (2016. évi LXVI. tv.) részeként a jogalkotó jelentősen módosította a vevői adószám feltüntetésére és az összesítő-nyilatkozattételi kötelezettségre vonatkozó, jelenleg hatályos 1.000.000,- forintos értékhatarát.

Az értékhatar 100.000,- forintra csökken 2017-től.

A törvénymódosítás **egyaránt érinti** az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényt (Áfa tv.) és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt (Art.).

Ennek megfelelően

- az Áfa tv. **2017. január 1-től** hatályos rendelkezése szerint:
a **számla kötelező adattartalma a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószáma**, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy az **áthárított adó a 100.000,- forintot eléri vagy**

megaladja és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le.

A vevői adószámok nem minden esetben képezik a partner törzsadatok részét, így **mindenképpen célszerű azokat időben összegyűjteni és rögzíteni** annak érdekében, hogy a számlázás során azok hiánya a jövőben ne okozzon fennakadást.

- az Art. **2017. július 1-től** hatályos rendelkezése:

az általános forgalmi adó alanya termék **beszerzése, szolgáltatás igénybevétele, illetve termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása** esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított áfa összege az **100.000,- forintot** eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszokról teljesítendő áfa bevallásban, amelyben adólevonási jogot gyakorol, vagy a feltüntetett adót meg kell állapítania, **számlánként nyilatkozni köteles.**

A kibővített adatszolgáltatás mind a **kibocsátott**, mind a **befogadott** számlákra kiterjed, ami jelentős adminisztratív terhet jelentene a jövőben az adóalanyok számára.

Ennek elkerülése érdekében a jogalkotó a kibővített adatszolgáltatási kötelezettséget az **elektronikusan kibocsátott számlák** tekintetében a **kibocsátói oldalon valós idejűvé** teszi úgy, hogy az ne eredményezzen az indokoltnál nagyobb adminisztratív tehernövekedést az adózóknál.

Ennek megoldása érdekében a **számlázó programokat** úgy kell továbbfejleszteni, hogy azok a **számla kibocsátásakor elektronikusan megküldjék** a számlaadatokat az adóhatóság részére. Ez az automatikus és elektronikus valós idejű adatszolgáltatás **kiváltaná a jelenlegi utólagos, időszakonkénti összesített adatszolgáltatást a kibocsátott számlákról.**

A **valós idejű adatközlés** hatálybalépési ideje szintén **2017. július 1.** A számlázó programokat eddig az időpontig kell felkészíteni a kibővített adatszolgáltatás teljesítésére.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

A fejlesztésnek arra a 2016. január 1-től hatályos rendelkezésre kell épülnie, amely szerint **a számlázó programoknak rendelkezniük kell „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkcióval**, mely lehetővé teszi, hogy az adóhatóság az adózó ellenőrzésekor a számlázó programból meghatározott időszakba vagy sorszám-tartományba eső számlák tartalmáról elektronikus formátumban adatot kapjon.

A **nyomdai úton előállított nyomtatvány** használatával kibocsátott számlákról **továbbra is az áfa bevallással egyidejűleg kell majd nyilatkozni az összesítő nyilatkozaton.**

A **befogadott számlák** tekintetében is **célszerű az ügyviteli szoftverek felkészítését időben megkezdeni**, hogy **2017. január 1-től** alkalmasak legyenek az új, 100.000,- forintos határértéknek **megfelelő számlák** **kigyűjtésére és az adatok átadására** a nyomtatvány kitöltő program (ÁNyK) számára. Ezen fejlesztések hiányában a bevallások összeállításával kapcsolatos időigény és adminisztrációs terhek jelentősen megnövekedhetnek.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.