



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A számlával bizonylatolt ügylet rögzítése a pénztárgépbe



Kis Gábor

„A 2020. július 1-től életbe lépő új online számlaadatközlési szabályok miatt célszerű megszüntetni azt az adózói gyakorlatot, amikor a számlával bizonylatolt ügyletet a pénztárgépbe is rögzítik.”

A 2020. július 1-től életbe lépő új online számlaadatközlési szabályok miatt célszerű megszüntetni azt az adózói gyakorlatot, amikor a számlával bizonylatolt ügyletet a pénztárgépbe is rögzítik.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) fő szabálya szerint az adóalanynak az általa teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról számlát kell kibocsátania. Ha az adóalany azért mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, mert

- a vevő/igénybevevő nem adóalany és nem is jogi személy,
- a vételárát készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel a teljesítésig kifizeti
- és a vételár nem éri el a 900 ezer forintot,
- továbbá a vevő nem kér számlát,

akkor az adóalany köteles nyugta kibocsátásáról gondoskodni.

Ebből következően **egy ügyletről** egyféle bizonylatot (számlát vagy annak adása alóli mentesülés esetén nyugtát) kell kibocsátani.

Amennyiben az adóalany nyugta kibocsátására kötelezett, e kötelezettségét a vonatkozó NGM rendeletben meghatározott feltételek teljesülése esetén pénztárgéppel kell teljesítenie.

Ugyanarról az ügyletről a számla és nyugta egyidejű kibocsátása a jelenleg hatályos jogszabályi előírások alapján nem merül fel. Ez vonatkozik a pénztárgéppel teljesített nyugtaadás esetére is, mivel az NGM rendelet nem tartalmaz olyan előírást, hogy a számlával kísért értékesítést a pénztárgépben rögzíteni kell.

A NAV rendelkezésére álló információk alapján azonban az adóalanyok egy része továbbra is alkalmazza azt a – 2008. január 1-je előtt hatályos szabály alapján kialakított

gyakorlatot, mely szerint a számlával (egyszerűsített adattartalmú számlával) bizonylatolt értékesítés készpénzzel (készpénz-helyettesítő vagy pénzhelyettesítő eszközzel) teljesített ellenértékét is szerepelteti a pénztárgépben.

Az Áfa tv. 2020. július 1-jétől hatályos rendelkezése alapján az adóalany köteles az adóhatóság részére adatot szolgáltatni egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról kibocsátott vagy kiállított számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról. 2021. január 1-jétől e kötelezettség pedig már a magánszemély vevő/igénybevevő esetén is fenn áll majd.

Az új szabályozás következményeként, ha az adózó továbbra is állít ki nyugtát is a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéről, az értékesítés adatai az online számlaadat-szolgáltatás és az online pénztárgép útján is megérkeznek a NAV-hoz. A dupla bizonylatolás miatti kétszeres adatszolgáltatás elkerülése érdekében célszerű a fenti helytelen gyakorlat megszüntetése. A NAV tehát azt javasolja az adóalanyoknak, hogy a számlával bizonylatolt **ügylet ellenértékéről az online pénztárgéppel** ne állítsanak ki nyugtát.

Az adózó a fentiek mellett továbbra is folytathatja azt a gyakorlatot, hogy a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéként átvett pénzt a pénztárgéppel bizonylatolt bevételekkel együtt – a pénztárgéphez rendelt pénztároló eszközben (pl. pénztárfiókban) – tartja. Ebben az esetben a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéként átvett és a **pénztároló eszközben elhelyezett pénzről** pénzmozgás (pénztári befizetés) bizonylatot kell kiállítani a pénztárgéppel. A pénzmozgás bizonylat kiállítása biztosítja, hogy a **pénztároló eszközben levő pénzkészlet** megegyezzen a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és egyéb pénzmozgások egyenlegével.

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

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

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com