



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A NAV online adatszolgáltatás és Online Számla rendszer



Kis Gábor

„Online Számla rendszer kialakításnak és működtetésének célja elsődlegesen a gazdaság fehéritése, az adócsalások visszaszorítása. Bár az Online Számla rendszer a NAV ellenőrzési munkáját segíti, átláthatóbbá teszi a gazdasági folyamatokat és szélesíti a jogkövető adózók körét, de ezek mellett számos, az adózók számára is előnyös tulajdonsággal bír.”

Az adózók 2018. óta teljesítik bizonyos adókötelezettségeiket az Online Számla rendszer segítségével. A jogalkotó szándékai szerint az online adatszolgáltatás bevezetésének és az adatokat kezelő **Online Számla rendszer kialakításnak és működtetésének célja elsődlegesen a gazdaság fehéritése, az adócsalások visszaszorítása.** Bár az Online Számla rendszer a NAV ellenőrzési munkáját segíti, átláthatóbbá teszi a gazdasági folyamatokat és szélesíti a jogkövető adózók körét, de **ezek mellett számos, az adózók számára is előnyös tulajdonsággal bír.**

Az Online Számla rendszer főbb tulajdonságai

Az Online Számla rendszerben

- a kiállított számlákról valós idejű adatok érkeznek a NAV-hoz,
- a kiállított számlákat lekérdezhetik a számlabefogadók és a számlakibocsátók is,

- a nagy mennyiségű számlaadat lehetőséget ad a gyors kockázatelemzésre és ellenőrzésre, ami segíti a hibák kiszűrését és az adócsalások felderítését is - ez az állam költségvetésének védelmet, a tisztességes adózóknak pedig tisztább piaci viszonyokat biztosít,
- az adatszolgáltatás automatizálásával a számlázó programot használók adminisztratív terhei csökkennek,
- az új rendszer kiváltja a számlakibocsátók összesített adatszolgáltatását,
- az adóalany az adatszolgáltatással együtt elektronikusan is számlázhat, ha ennek megvannak a feltételei.

Az Online Számla működését biztosító összetett informatikai rendszeregyüttes képes

- az adózók által rendszer-rendszer kapcsolattal, az elektronikus szabványüzetben küldött számlaadatok fogadására, ellenőrzésére és a küldés visszaigazolására,
- webes felületen a számlaadatok manuális rögzítésének támogatására,
- az azonnal elérhető számlaadatok révén a gazdasági tevékenységek és folyamatok nyomon követésére.

Az Online Számla rendszer rövid története

Az Online Számla rendszer (valós idejű online számla adatszolgáltatási kötelezettség) előkészítését 2017-ben kezdte meg a jogalkotó, amikor megszületett a döntés arról, hogy a számlázó programoknak - a pénztárgépekhez hasonlóan - minden bizonylatról adatot kell szolgáltatniuk a NAV nyilvántartása felé. **2018. július 1-től kezdődően a rendszer több lépcsőben került bevezetésre.**

Az Online Számla rendszerében történt regisztrációt követően az adózóknak első körben azoknak a számláknak az adattartalmáról kellett valós időben információt szolgáltatni, **amelyeket a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok felé állítottak ki, és amelyeknél az áthárított adó összege a 100.000,- forintot elérte vagy meghaladta.**

Az eredeti jogalkotói célt követve, a **2020. július 1-től hatályos módosítással kibővült az adatszolgáltatásra köteles számlák köre, ettől az időponttól ugyanis kiterjesztésre került az adatszolgáltatás minden olyan számlára, melyet belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére, belföldön teljesített ügyletről bocsátottak ki, függetlenül az áfa összegétől.** Továbbá ezen időponttól az online

számla adatszolgáltatási kötelezettség olyan adózókra is vonatkozott már, amelyek belföldi fordított adózás alá tartozó és/vagy meghatározott áfamentes termékértékesítésről vagy szolgáltatásnyújtásról állítottak ki számlát (például egyéb oktatás, magánegészségügyi, fogorvosi ellátás, ingatlanértékesítés).

A legújabb, **harmadik bővítés bevezetésével pedig 2021. január 1-jétől az online számla adatszolgáltatási kötelezettség már kiterjed a nem adóalanyok, így például a természetes személyek részére kibocsátott számlákra, valamint az adóalany részére a Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről kibocsátott számlára is. Így ettől a módosítástól kezdődően szinte valamennyi számla adatát jelenteni kell.**

Az online adatszolgáltatásnak köszönhetően a jövőben a NAV elkészíti az adózók áfa bevallás tervezetét is (eÁfa), kivéve azon adózóknál, akik továbbra is saját maguk szeretnék azt elkészíteni. Ennek keretében az adóhatóság a tervek szerint a tárgyidőszakot követő 12. naptól az adóalany rendelkezésére bocsátja az adóhatóságnál nyilvántartott tárgyidőszaki fizetendő adót és annak alapját, valamint az adóalanyra áthárított adót és alapját. A tervezetben a levonásba helyezhető adót a NAV azon számlák alapján állapítja majd meg, amelyekről a szállító adatot szolgáltatott. A tervezetet az erre a célra rendszeresített online felületen lehet majd kiegészíteni, módosítani, illetve elfogadni, ezen adatokat tehát minden esetben tételesen ellenőrizni és validálni szükséges, összevetve azt a vállalkozás saját nyilvántartásaival. Fontos tudni, hogy a tervezet elkészítésével a hatóság nem veszi át a felelősséget az adózótól, továbbra is az adott vállalkozásnak kell ellenőriznie, hogy az adatok megfelelnek-e a valós gazdasági

eseményeknek. Az egészen kis méretű vállalkozásokon kívül a többi gazdasági szereplő valószínűleg továbbra is saját ügyviteli rendszerében saját maga készíti majd el bevallását és praktikusan ennek ellenőrzésére fogja használni az eÁfa adatait. A bevallástervezet elfogadása a belföldi összesítő jelentés (M lap) benyújtását is magába foglalja majd. Az eredeti tervekkel ellentétben az eÁfa rendszer nem a 2021. július 1-jével, hanem a 2021. október 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakról indulhat majd el.

Az ellenőrzési tapasztalatok szerint azon adózókat mindenképpen megkeresi az adóhatóság, akiknél eltérést tapasztal az adózó által az M lapon feltüntetett, a bevallásban levonásba helyezett és a szállító által az online adatszolgáltatási rendszerben jelentett adóösszegek között. Mindez azt erősíti, hogy a

társaságoknak mindenképpen érdemes olyan ellenőrzési folyamatokat kialakítani, amelyben lehetőség van a NAV által nyilvántartott, a társaság részére kiállított számlák figyelembevételére.

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

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