



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A számlaadatszolgáltatás tekintetében szeptember végéig tart a szankciómentes időszak



Kis Gábor

„A NAV tájékoztatása szerint, amennyiben meghatározott feltételek fennállnak, akkor nem szab ki mulasztási bírságot a hivatal akkor sem, ha az áfa adóalany a 2020. július 1. és 2020. szeptember 30. közötti időszakban a számlaadat-szolgáltatási kötelezettségét nem, vagy nem megfelelően teljesíti.”

A NAV tájékoztatása szerint, amennyiben meghatározott feltételek fennállnak, akkor nem szab ki mulasztási bírságot a hivatal akkor sem, ha az áfa adóalany a 2020. július 1. és 2020. szeptember 30. közötti időszakban a számlaadat-szolgáltatási kötelezettségét nem, vagy nem megfelelően teljesíti.

2020. július 1-jétől változnak az Áfa törvény online számlaadat-szolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályai, és megszűnik a 100 ezer forint áfatartalomra vonatkozó korábbi adatközlési értékhatár. Tehát minden olyan számláról adatot kell szolgáltatni a NAV részére, amit egy adóalany egy másik belföldi adóalany, belföldön teljesített ügyletről (kivéve a Közösségen belüli termékértékesítést) bocsát ki, a számla áthárított áfatartalmától függetlenül. A befogadott számlákat érintően az adatszolgáltatás abban az esetben, illetve akkor terheli az adóalanyt, ha és amikor az adómegállapítási időszokról teljesítendő bevallásában az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján

adólevonási jogot gyakorol.

Tekintettel arra, hogy a COVID-19 járvány miatt bevezetett veszélyhelyzet idején elrendelt szigorú korlátozások jelentősen akadályozták az adózókat az új jogszabályi kötelezettségre történő felkészülésben, a NAV **szankciómentességet biztosít** a számlaadat-szolgáltatási kötelezettségüket nem, vagy nem megfelelően teljesítők részére a **2020. július 1. és 2020. szeptember 30. közötti időszakban.**

Az átmeneti időszak módot ad a számlázó programok elmaradt fejlesztésének befejezésére és a kiterjesztett számlaadat-szolgáltatási kötelezettség mielőbbi teljesítésére. Lehetőséget biztosít biztosít – elsősorban – az új kötelezett körnek, hogy letöltse a NAV ingyenes Online Számlázó programját, vagy más módon szervezze meg az adatszolgáltatási kötelezettségét.

A NAV a fent meghatározott időszakban **nem alkalmaz szankciót azokkal az adózókkal szemben, akik az alábbi kötelezettségeiket nem teljesítik maradéktalanul:**



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

- adatszolgáltatás a 100 ezer forint áthárított adót el nem érő bejövő számlákról,
- adatszolgáltatás a 100 ezer forint áthárított adót el nem érő kimenő számlákról,
- a kibocsátástól számított 4 napon belüli adatszolgáltatás a 100 ezer forintot elérő vagy meghaladó, de az 500 ezer forintot el nem érő áfatartalmú kézi számlákról, amennyiben az adatszolgáltatás a kibocsátást követő 5 napon belül megtörténik.

A felsoroltak szerint mentesül a szankció alól **kizárólag a 100 ezer forint áthárított áfatartalmat el nem érő számlákról** teljesítendő adatszolgáltatás tekintetében **az adóalany is, akinek már 2020. július 1. előtt is keletkezett** számlaadat-szolgáltatási kötelezettsége egyéb, magasabb értékű számlák tekintetében.

A számlakibocsátó adóalanyok közül azok, akiknek eddig nem keletkezett online számlaadat-szolgáltatási kötelezettsége, **kizárólag akkor mentesülnek** a szankció alól, ha legkésőbb az adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett első számla, számlával egy tekintet alá eső okirat (módosító, érvénytelenítő számla)

kiállításának napjáig **regisztrálnak a NAV Online Számla rendszerében.**

A regisztrációra vonatkozó bővebb információ a következő weboldalon található: https://onlineszamla.nav.gov.hu/tajekoztatas_a_regisztracirol.

A regisztráció a <https://onlineszamla.nav.gov.hu/regisztracio/s> tart weboldalon végezhető el, ahol egy kisfilm is segíti az Online Számla rendszerbeli regisztrációs folyamatot.

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

2

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

2020. július 1.