



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Jelentős átalakulás előtt a számlák ÁFA törvény szerinti összesítő jelentése



Kis Gábor

„2018. január 1-jével **jelentősen átalakul a számlákra vonatkozó tételes adatszolgáltatás** rendszere mind a kibocsátott, mind pedig a befogadott számlák kapcsán.”

2018. január 1-jével **jelentősen átalakul a számlákra vonatkozó tételes adatszolgáltatás** rendszere mind a kibocsátott, mind pedig a befogadott számlák kapcsán.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) jelenleg hatályos rendelkezései szerint az általános forgalmi adó alanya számlánként nyilatkozni köteles

- a **termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele** esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított adó összege az 1.000.000,- forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol;
- a **termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása** esetén azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege az 1.000.000,- forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett

adót meg kell állapítania.

2018. július 1-jével azonban a fenti adatszolgáltatási kötelezettség főszabály szerint a belföldi adóalanyok közötti ügyletekről kiállított olyan számlákra terjed ki, amelyekben **100 ezer forint vagy azt meghaladó összegű áthárított áfa** van. Ezzel párhuzamosan átalakul a tételes adatszolgáltatás rendszere is.

Számlabefogadóként a tételes adatszolgáltatás változatlanul az áfa-bevallásban és az adólevonási jog érvényesítéséhez kapcsolódóan teljesítendő. Az adóértékhatár 2018. július 1-jével **100 ezer forintra csökken**, a szolgáltatandó **adatok köre ugyanakkor nem változik**. A tételes adatszolgáltatás teljesítéséhez az adóalany – a számlázó programból a NAV-hoz továbbított, illetve nyomdai úton előállított számla esetén a webes felületre feltöltött számlaadatok alapján – a számára kibocsátott számlák adatait a NAV rendszeréből lekérdezheti.

Számlakibocsátóként is lecsökken a teljesítendő adatszolgáltatás adó értékhatára **millió forintról 100.000,- forintra**, ugyanakkor a kötelezően szolgáltatandó adatok köre kibővül.

Az adatszolgáltatás 2018. július 1-jétől a számlának, számlával egy tekintet alá eső okiratnak az Áfa tv. szerinti **valamennyi kötelező adatára** kiterjed. Továbbá az **adatszolgáltatás elválílik a bevallástól** és a következők szerint teljesítendő:

- **számlázó programmal** történő számlázás esetén a számlaadatok a számlázó programból a kiállítás után azonnal, XML formátumban, interneten keresztül továbbítandók a NAV-nak (online adatszolgáltatás),
- **nyomtatvány felhasználásával** történő számlázás (vagyis kézi számlázás) esetén az adatszolgáltatást 5 naptári napon belül kell teljesíteni, mégpedig úgy, hogy a számla, a számlával egy tekintet alá eső okirat adatait webes felületen kell rögzíteni. Kézi számla esetében az adatszolgáltatási határidő rövidül akkor, ha a számla 500.000,- forint vagy azt meghaladó összegű áthárított adót tartalmaz. Utóbbi esetben az adatszolgáltatás a számlakibocsátás utáni napon teljesítendő.

A **számlázó programmal** számlázó adóalanynak tehát a **számlabefogadói összesítő jelentést** továbbra is be kell adnia, de a számlakibocsátóit nem – azt kiváltja az online adatszolgáltatás.

Az online adatszolgáltatás teljesítéséhez szükséges számlázó programmal szembeni követelményeket egyelőre a **számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről** szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (továbbiakban: **Rendelet**) módosításának tervezete tartalmazza. **Ennek értelmében a számlázó programnak biztosítania kell** a kiállított számla, számlával

egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának elektronikus továbbítását az adóhatósághoz (**adatszolgáltatási funkció**), de lehetőség van ezen felüli adatok továbbítására is.

A **számlázó programmal történő adatszolgáltatás megkezdésének feltétele a gép-gép interfész használatához szükséges adatoknak az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany állami adó- és vámhatósághoz tett bejelentésén alapuló nyilvántartásba vétele. A fejlesztőket segítő, a számlázó programok adatszolgáltatásához szükséges technikai specifikáció, valamint egyéb műszaki leírások már elérhetők az Nemzeti Adó-és Vámhatóság honlapján.**

Az adóalany dönthet úgy is – **adóértékhatártól függetlenül** -, hogy **valamennyi belföldi adóalany számára kiállított számlájáról online adatszolgáltatást** teljesít.

Az online adatszolgáltatás bevezetése az adóhatóság és az adózók számára is **előnyöket** biztosít majd. Lehetővé teszi a kiállított számlák valós idejű beérkezését az **adóhatósághoz** és az így rendelkezésre álló nagy mennyiségű adat gyorsan elérhetővé válik a hatékony kockázatelemzéshez és ellenőrzéshez. A rendszer bevezetésével az **adózóknak is lehetőségük nyílik lekérdeznük a partnereik által kiállított számlákat**, ugyanakkor részben csökkenhetnek a számlázó programot használók adminisztrációs terhei is, hiszen az új rendszer kiváltja a számlakibocsátói összesítő jelentést.

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

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 kapcsolatosan további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

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

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com