



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Online adatszolgáltatási kötelezettség alkalmazása speciális esetekben



Kis Gábor

„Az online adatszolgáltatás 2020. július 1-i változása több kérdést is felvetett, melyekre vonatkozóan az Adóhatóság útmutatót adott ki. Ezek az esetek elsősorban az adómentes tevékenységekkel kapcsolatosak, illetve nyugtaadáshoz köthetők.”

Az online adatszolgáltatás 2020. július 1-i változása több kérdést is felvetett, melyekre vonatkozóan az Adóhatóság útmutatót adott ki. Ezek az esetek elsősorban az adómentes tevékenységekkel kapcsolatosak, illetve nyugtaadáshoz köthetők.

Gyakran felmerülő kérdés, hogy **nyugtáról** kell-e az online adatszolgáltatás keretében adatot szolgáltatni. Mivel az Áfa törvény a kiállított számla - beleértve a módosító, vagy érvénytelenítő számlákat is - vonatkozásában írja elő a kötelező adatszolgáltatást, ezért a **nyugta adattartalmáról nem kell és nem is lehet adatot szolgáltatni**. Kivétel ez alól az online pénztárgéppel kibocsátott nyugta, amelyről továbbra is a pénztárgép szolgáltat adatot. Másik fontos szempont, hogy önmagában az a tény, hogy adómentes egy értékesítés még nem mentesít az adatszolgáltatási kötelezettség alól, mivel a 100 ezer forintos korlát nem 0 Ft-ra módosult, hanem eltörlésre került.

Ugyanakkor van számos olyan adómentes tevékenység, amelyek esetében nem kell számlát kiállítani, elég a nyugta kibocsátása.

Ilyen tevékenységek például: a közszolgáltató által végzett sérült, vagy betegellátás, szociális ellátás, gyermek és ifjúságvédelemmel kapcsolatos szolgáltatások, különböző pénzügyi szolgáltatások, valamint az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása. Ebből adódóan például: **az adómentes ingatlan bérbeadást 2020. július 1-jétől kezdve sem kell számlával bizonylatolni**, azt elégséges egyéb számviteli bizonylattal alátámasztani.

Ugyanakkor a magánszálláshelyek idegenforgalmi célú hasznosítása (fizetővendéglátó tevékenység) már nem adómentes ingatlan bérbeadásnak, hanem kereskedelmi szálláshelyszolgáltatás nyújtásának minősül. Ebből adódóan ezen **szálláshelyszolgáltatást nyújtó adóalanyra vonatkozik az online számlaadatszolgáltatási kötelezettség**, abban az esetben, ha a szolgáltatás igénybevevője belföldi adóalany.

Másik fontos szempont, hogy bár több egészségügyi szolgáltatás végzése is adómentes tevékenységnek minősül, jellemzően **a közszolgáltatóként végzett tevékenységek esetében mentesül a szolgáltató a**

számlakibocsátási kötelezettség alól. Ebből adódóan a humán fogorvosi, fogtechnikusi tevékenységet nem közszolgáltatóként végző áfaalany, illetve a nem közszolgáltató által végzett humán-egészségügyi ellátás 2020. július 1-jétől **nem mentesül** a számlaadási (nyugtaadási) kötelezettség alól. **A számlaadat-szolgáltatási kötelezettség azonban 2020. július 1-jétől azonban csak az adóalany részére kibocsátott számlára vonatkozik.**

Fontos kérdés, hogy mi a teendő abban az esetben, ha egy adóalany magánszemélyként vásárol terméket, vagy vesz igénybe szolgáltatást? Jellemzően, **akkor tekinthető a természetes személy vevő adóalanynak, amennyiben megadja az adószámát, és az a számlán feltüntetésre kerül.**

A számla befogadói oldal kapcsán érdemes megemlíteni, hogy mivel az összesítő

jelentésben ('65M lap) **azokat a számlákat kell feltüntetni, amelyek alapján a számla befogadója adólevonási jogot gyakorol**, ebből adódóan **számlabefogadói oldalon tehát nem kell adatot szolgáltatni például a kizárólag adómentes ügyletet bizonylatoló számláról.** Amennyiben a befogadott számla tételsorai közül egyes sorok tartalmazznak áthárított áfát, míg más tételsorok nem tartalmazznak, akkor a számla összesített adóalapjáról és adójáról kell adatot szolgáltatni arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallás belföldi összesítő jelentésében, mely időszakban a számla befogadója a számla alapján adólevonási jogot gyakorolt.

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

Kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!



Finacont Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16, II. em. 2.
Telefon: +36 1 345 0092

Kis Gábor
partner | Adó & Számvitel

Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com