



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Online számla adatszolgáltatás változása 2021. január 1-től – szankciómentes időszak



Kis Gábor

„2021. január 1-től ismét jelentősen bővült az online adatszolgáltatással érintett számlák köre, azonban – bizonyos feltételek fennállása esetén – ismét lesz egy három hónapos szankciómentes időszak, amennyiben valamely adóalany nem tud eleget tenni a megváltozott adatszolgáltatási kötelezettségének.”

2021. január 1-től ismét jelentősen bővült az online adatszolgáltatással érintett számlák köre, azonban – bizonyos feltételek fennállása esetén – ismét lesz egy három hónapos szankciómentes időszak, amennyiben valamely adóalany nem tud eleget tenni a megváltozott adatszolgáltatási kötelezettségének.

2021. január 1-től ismét bővült az adatszolgáltatással érintett számlák köre. A változás következtében a nem áfaalany belföldi személyeknek, illetve mind a külföldi áfaalanyok, mind a külföldi természetes személyek részére kiállított számlákról teljesíteni kell az adatszolgáltatást. Ezzel gyakorlatilag majdnem minden kiállított számla adatszolgáltatási kötelezettség alá kerül. Az egyedüli kivételt azon távolról is nyújtható szolgáltatások képeznek, amely szolgáltatások után az adóbevallási és fizetési kötelezettségét az adóalany az egyablakos (MOSS) rendszerben teljesíti.

Ugyanakkor a NAV – tekintettel arra, hogy a járványhelyzettel összefüggő korlátozások akadályozhatták az adóalanyok felkészülését – 2021. március 31-ig nem szab ki mulasztási bírságot akkor, ha az adóalanyok egyáltalán nem, vagy nem megfelelően teljesítik az adatszolgáltatási kötelezettségüket.

A szankciómentesség alkalmazásának nem feltétele az elmaradt teljesítések pótlása, vagy a nem megfelelő adatszolgáltatás utólagos korrekciója. Ezáltal az adóalanyoknak lehetőségük van arra, hogy számlázóprogramjaikat március végéig felkészítsék a megváltozott adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére. A papír alapú számlák alkalmazása esetén változatlanul javasolt az áttérés valamely számlázóprogram használatára.

Azonban fontos, hogy a NAV csak akkor nem alkalmaz szankciót, ha az adóalany bizonyos feltételeket teljesít.

Amennyiben egy adóalanynak 2021. január 1. előtt egyáltalán nem kellett online számlaadat-szolgáltatást teljesítenie, kizárólag abban az esetben mentesül a szankció alól, ha legkésőbb az adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett első számla kiállításának napjáig regisztrált a NAV Online Számla rendszerben. A regisztráció a <https://onlineszamla.nav.gov.hu/regisztracio/s tart> weboldalon végezhető el.

Amennyiben az adóalany jelenleg is köteles adatszolgáltatás teljesítésére, akkor a NAV **csak azon számlák nem teljesítése, vagy nem megfelelő teljesítése esetén nem alkalmaz szankciót**, amelyekre csak 2021. január 1-től elvárt az adatszolgáltatási kötelezettség. Tehát az olyan, számlázó programmal kiállított számláról, amiről a 2020. július 1-jén érvényes szabályok szerint már jelenleg is kötelező adatot szolgáltatni, a 2020. július 1-jétől érvényes szabályok szerint (vagyis 2.0-ás verziójú séma alkalmazásával) kell a szankciómentes időszak alatt is adatot szolgáltatni.

A fenti változtatás leginkább azon adóalanyokat érinti, akik jellemzően külföldi vevők részére számláznak, különösen, ha a külföldi anyavállalat által alkalmazott, a belföldi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére nem felkészített számlázóprogramot használnak.

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