



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Online számlaadatközlés és áfa összesítő jelentés változása 2020. július 1. után



Kis Gábor

**„2020. július 1-től eltörlésre kerül az adatszolgáltatáshoz tartozó 100 ezer forintos értékhatár, ezért ettől az időponttól kötelező lesz adatot szolgáltatni az összes, belföldön nyilvántartásba vett áfaalany részére belföldön teljesített termékértékesítés-ről, szolgáltatásnyújtás-ról kibocsátott számláról.”**

2020. július 1-től eltörlésre kerül az adatszolgáltatáshoz tartozó 100 ezer forintos értékhatár, ezért ettől az időponttól kötelező lesz adatot szolgáltatni az összes, belföldön nyilvántartásba vett áfaalany részére belföldön teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott számláról.

Az adatszolgáltatási kötelezettség bővítésének következő üteme szerint **2021. január 1-től** a kötelezettség **kiterjesztésre kerül minden vevő irányában**. Ezért adatszolgáltatási kötelezettség alá fog tartozni a nem adóalany szervezetek (pl. alapítvány, egyesület, társasház) részére kiállított számla, illetve a Közösségen belüli és kívüli értékesítés is.

Az áfabevallások ellenőrzésre történő kiválasztásának egyik jellemző oka az, amikor a Nemzeti Adó- és Vámhivatal **eltérést tapasztal** a befogadott számlákról a bevallás részeként benyújtott '65M-es lapok (Összesítő jelentés) és a számlakibocsátók online számlaadat-szolgáltatása között. Az eltérések gyakran abból adódnak,

hogy a benyújtásra kötelezettek nem, vagy nem megfelelően adják be az összesítő jelentést. A **hiba mulasztási bírsággal is sújtható**, így nagyon fontos, hogy az M-lapok benyújtásakor az adózók kellő körültekintéssel járjanak el.

Nemcsak a kiállított, hanem a befogadott számlák esetében is **eltörlésre kerül a jelenleg érvényes 100 ezer forintos küszöbérték**, melynek következtében az adóalanyoknak, ha adólevonási jogot gyakorol egy számlára, akkor számlánként nyilatkoznia kell, amit a belföldi összesítő jelentés elkészítésével teljesít.

A jogszabályváltozások azon vállalkozások számára, melyek **nyomtatvány alapú számlatömbből** állítanak ki számlát, további adminisztrációs nehézségeket okozhatnak. Amennyiben például az 500 ezer forint áthárított adót nem éri el a számla összege, akkor csak 4 nap áll majd a vállalkozás rendelkezésére, hogy az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíteni tudja.

Azzal, hogy az adatszolgáltatás változása miatt gyakorlatilag min-



den számla az adóhivatal rendszerébe kerül, bekerülnek azon számlák adatai is, melyek nem feltétlenül járnak adólevonási lehetőséggel. Mivel ezen esetekben nem a vállalkozás bevételszerző gazdasági tevékenységéhez kapcsolódik a költség, az áfát nem lehet levonásba helyezni. Szintén problémát okozhat az az eset, amikor a munkavállaló a saját költségére előre megfinanszíroz egy céges kiadást, melyről számlát mutat be a társaságnak és várja a költsége megtérítését. Ebben az esetben, ha a társaság könyvelése nem a számla szerinti szállító partnert rögzíti, hanem a munkavállalót, akivel szemben kötelezettsége van az adott cégnek, akkor az áfa analitika már nem lesz használható a belföldi összesítő jelentéshez.

Az összesítő jelentés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adat tartalmú teljesítése esetén **a kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák számának és az általános bírságszabály szerinti bírság adózóra egyébként vonatkozó legmagasabb mértékének szorzata.**

Annak érdekében, hogy az adatszolgáltatások hatékonyabban működjenek az adóhatóság folyamatosan fejleszti az Online Számla rendszert. Így **2020. július 1-jétől kizárólag a 2.0-ás XSD formátum lesz alkalmazható**, a szükséges programmódosításokról eddig az időpontig kell gondoskodni. Ezt követően az I.I XSD-sémával beküldött adatszolgáltatásokat a NAV rendszere nem fogja feldolgozni, érvényes adatszolgáltatás ezzel a sémával már nem küldhető.

Az adatszolgáltatás kiterjesztésének, illetve az online számlázási rendszer módosításának célja többek között, hogy az adóhatóság számára elérhetővé vált adatok alapján a hatóság az adózók áfa bevallását elektronikus úton idővel automatikusan előkészíthesse és kijánlhassa, a személyi jövedelemadó bevallás tervezethez hasonlóan. Ezért jogszabályi változás kapcsolódik a számlakibocsátási határidőhöz is. Ahhoz, hogy az adóhivatal el tudja majd készíteni a bevallás-kijánlásokat, módosul a **számlakibocsátás határideje**. Az áfatörvény a „teljesítéstől számított észszerű idő” elvét megtartja, ugyanakkor ez a határidő **a korábbi 15 nap helyett 8 napra csökkent.**

Bővül a számlakibocsátási kötelezettség is, mivel **egyes adómentes ügyletek is bekerülnek az adatszolgáltatási kötelezettség alá.** Ez azt jelenti, hogy az eddig jellemzően számviteli bizonylatként megjelenő dokumentumok helyett számlát kell a vállalkozásnak kibocsátania.

Jelentős változás, hogy a **módosító számlákra vonatkozó adatszolgáltatás is átalakul.** A módosító számlaláncolatok átláthatóságát segítő és a módosító számlák sorrendiségét biztosító, **2020. július 1-jétől indexelni kell a módosító számlákat.** Emellett a csoportos módosítószámlákat sem kell külön számlákra bontani, mert azoknál is lehetőség lesz a teljeskörű adatszolgáltatásra.

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](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)