

Az online számla bevezetése

A Mezőgazdasági Szövetkezők és Termelők Országos Szövetsége rendszeresen rendez olyan fórumokat, amelyekre a tagság szakembereit hívják meg, hogy tájékoztassák őket a legfrissebb törvényi, adózási és gazdasági változásokról. Így volt ez március 21-én is, amikor a főkönyvelőket invitálták arra az eseményre, amelyen Funtek Zsolt, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztályának főosztályvezető-helyettese az online számlaadat-szolgáltatással összefüggő feladatokról tájékoztatót.

A 2017. évi LXXVII. törvény egy év türelmi időt határozott meg az online adatszolgáltatás bevezetésére, aminek következtében az adóalanyok csak 2018. július 1-jétől kötelesek adatszolgáltatásra a belföldi adóalanyok közötti ügyletekről számlázóprogrammal kibocsátott, a 100 ezer forintot elérő vagy azt meghaladó áfataralmú számláik tekintetében, kezdte mondandóját Funtek Zsolt. A türelmi idő elsődleges célja, hogy ismertté váljanak a rendszer működésének technikai feltételei, és hogy az új kötelezettségnek való könnyebb megfelelés érdekében elegendő idő álljon az ügyfelek rendelkezésére. A felkészülés nemcsak a számlázószoftvereket fejlesztő cégeket érinti, hanem minden vállalkozást. Ezzel egy időben, az áfabevallás részeként a tételes adatszolgáltatás adóértékhatára 100 ezer forintra csökken. A szolgáltatandó adatok köre azonban nem változik.

Ez év július 1-jétől azokat a számlákat, amelyek belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok közötti belföldi áfás ügyletekről szólnak, valamint amelyekben az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot, tételesen, valós időben be kell jelenteni az adóhatóságnak a számlázó programok és az adóhatóság rendszere közötti gép-gép kapcsolat segítségével, manuális beavatkozás nélkül. Ezt az adatszolgál-

tatást a számla kiállításakor azonnal teljesíteni kell. Adatszolgáltatásra kötelezettek azok a külföldi vállalkozások is, amelyek Magyarországon regisztráltak az áfában. Azoknak, amelyek csak adómentes vagy áfakörön kívüli tevékenységet végeznek, vagy amelyeknek egyetlen számlája sem éri el az áfa-határértéket, nem kell lecserelniük a számlázórendszerüket, azonban az adatszolgáltatási kötelezettség az első jelentendő számlától náluk is érvényessé válik. A kizárólag online pénztárgépet használóknak sincs teendőjük. Azonban a nyomtatvány használatával kiállított, vagyis a kézi számlák sem maradnak ki az adatszól-

gáltatásból. Ezek esetében a 100 ezer és 500 ezer forint közötti áfataralmú számlákról 5 naptári napon belül, az 500 ezer forint felettiekéről 1 naptári napon belül jelentést kell küldeni. Az adatszolgáltatást a NAV webes felületén kell teljesíteni, ami egyelőre nem elérhető. (www.onlineszamla.nav.gov.hu, www.kobak.nav.gov.hu)

Ha valaki csúszik a rendszer elindításával, vagy aki nem megfelelően küldi át az adatokat, az akár 1 millió forintos bírságot kockáztat. A hatóság minden hibáért az adózót teszi felelőssé, még ha a szoftverfejlesztő vagy a számlázással megbízott alvállalkozó okozta a mulasztást, akkor is. Ezért a fejlesztővel vagy a meghatalmazottal kötött szerződésben fontos tisztázni a kártérítési kötelezettségeket.

A jövőben csak olyan számlázóprogramot szabad használni, amelyben a számlák minden törvényben előírt adatot tartalmaznak, továbbá folyamatos, kihagyás és ismétlés nélküli sorszámozást biztosítanak, nincs lehetőség a számlák törlésére vagy visszadátumozására, biztosított a számlák



serthetlensége és olvashatósága, van felhasználói dokumentációja, van benne „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás”, és amelynek 2018. július 1-jétől része az „online adatszolgáltatás” funkció. Bármely más programmal kiállított számlával bírságot kockáztat a számla kibocsátója.

Az érintettektől jelentős informatikai és technikai fejlesztést kíván a törvénynek való megfelelés. Mivel január 18-án jelentek meg az újabb jogszabálytervezetek és a programozáshoz szükséges technikai paraméterek, ezért – a legtöbb reformhoz hasonlóan – most is rohamtempóban kell programozni, de tovább halogatni semmiképpen sem szabad a munka megkezdését. Még így is sok gyakorlati kérdésre kell majd számítani a bevezetés utáni időkben. A fejlesztés azonban csak az első lépés. Ennél is nagyobb jelentősége lesz annak, hogy a bemenő adatok megfelelőek legyenek, mondta Funtek Zsolt. Az online számlaadat-szolgáltatás ugyanis gyakorlatilag azonnali adóellenőrzést is jelent majd, mert a pénztárgép, az EKÁER, a hagyományos belföldi adóadatbázisok és a nemzetközi kontrolladatok összevetésével kiugranak a véletlen hibák, és a rosszszemű visszaélések is.

További kérdések és válaszok találhatóak a https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/kerdések_es_valaszok weboldalon.

H. GY.

Funtek Zsolt részletesen kitért olyan kérdésekre, mint hogy megszűnik-e a számlákra vonatkozó tételes adatszolgáltatás (összesítő jelentés). A tervek szerint nem szűnik meg, csak jelentősen megváltozik a kibocsátott és a befogadott számlák tekintetében. A számlakibocsátóként teljesítendő adatszolgáltatás adóértékhatára 1 millió forintra lecsökken 100 ezer forintra. A kötelezően szolgáltatandó adatok köre kibővül: az adatszolgáltatás 2018. július 1-jétől a számlának az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) alapján kötelező adatok mindegyikére kiterjed. Az adatszolgáltatás elválik a bevallástól. A számlázóprogrammal való számlázás esetén a számlaadatok a számlázóprogramból a kiállításuk után interneten keresztül azonnal, XML formátumban továbbítandók a NAV-nak.

Számlabefogadóként a tételes adatszolgáltatás változatlanul az áfabevallásban és az adólevonási jog érvényesítéséhez kapcsolódóan teljesítendő. Az adóértékhatár 2018. július 1-jével ebben a körben is 100 ezer forintra csökken, a szolgáltatandó adatok köre ugyanakkor nem változik. A tételes adatszolgáltatás teljesítéséhez az adóalany a számára kibocsátott számlák adatait a NAV rendszeréből lekérdezheti.