



Az online-számlák rendszere

Gyakori kérdések

2018.01.31.

Az adóhatóság hivatalos oldala: <https://onlineszamlam-test.nav.gov.hu>

Jogi nyilatkozat:

Jelen információk kizárólag tájékoztató jellegűek, és nem minősülnek jogi tanácsadásnak. A DUIHK semmilyen felelősséget nem vállal az adott információk felhasználásából származó esetleges károkért.

Július 1-jétől kötelező adatot szolgáltatni a NAV-hoz a legalább 100.000 forint áthárított áfát tartalmazó, belföldi adóalanyok közötti ügyletekről kiállított számlákról. A kibocsátott számlák – és számlával egy tekintet alá eső okiratok – adataira vonatkozó adatszolgáltatás a kiállítás után, rövid időn belül, elektronikusan teljesítendő. Számlázó programmal történő számlázás esetén a számlaadatokat a számlázó programból emberi beavatkozás nélkül, automatikusan továbbítandó. Kézi számlázás, például számlatömb alkalmazásával történő számlázás esetén a számla adatait 5 naptári napon belül az erre vonatkozó webes felületen kell rögzíteni. Ha a számla 500.000 forint vagy azt meghaladó összegű áfát tartalmaz, akkor annak adatait már a számlakibocsátás utáni napon kell a webes felületen rögzíteni.

A NAV erre egy ingyenes online számlázó funkciót is fejleszt (tesztverzió a fenti webcím alatt). Az Online számla rendszerében a kiállított számlákat lekérdezhetik a számlabefogadók és a számlakibocsátók is. Az új rendszer kiváltja a számlakibocsátók összesített adatszolgáltatását

1. 2018. július 1-jével megszűnik a számlákra vonatkozó tételes adatszolgáltatás (összesítő jelentés)?

Nem, csak az adóértékhatára 1 millió forintról lecsökken 100.000 forintra.

2. Az online adatszolgáltatást milyen programoknak kell teljesíteniük?

Az összes a számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai programnak, -funkciónak és -modulnak kell teljesítenie az adatszolgáltatást.

3. A Tervezet számlázó programmal szembeni követelményként határozza meg az elektronikus adatszolgáltatásra való alkalmasságot. Ez azt jelenti, hogy 2018. július 1-jétől mindenkinek le kell cserélnie vagy továbbfejlesztenie a számlázó programját?

Ha egy legalább 100.000 forint áfát tartalmazó számla kerül kiállításra, akkor a programnak teljesítenie kell ezt a funkciót. De hogyha az adóalany soha nem állít ki a számlázó programmal egy másik belföldi adóalany részére olyan számlát, amiben legalább 100.000 forint összegű adó van, akkor tovább használhatja adatszolgáltatásra nem alkalmas, „régiből” számlázó programját.

4. Kikre terjed ki a számlázó programból teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettség? Az áfa-regisztráltaknak is fel kell készülniük az adatszolgáltatásra?

Az adatszolgáltatási kötelezettség valamennyi Magyarországon nyilvántartásba vett adóalanyra kiterjed, amely legalább 100 000 forint áfát tartalmazó számlát kiállít.

5. A számlázó programmal másik belföldi adóalany számára kiállított, minimum 100 000 forint adót tartalmazó számlákat kötelező-e leválogatni, vagy lehetőség van valamennyi számla adatának továbbítására?

A NAV az önkéntesen szolgáltatott számlaadatokat is befogadja, akkor is, ha a számlában tartalmazott áfa nem éri el a 100.000 forint összeghatárt.

6. A nem belföldön készített számlákról is kell adatot szolgáltatni?

Igen. Az adatszolgáltatási kötelezettség független a számla létrehozásának földrajzi helyétől.

7. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátás esetén kinek a kötelezettsége és kinek a felelőssége a számla adatairól teljesítendő online adatszolgáltatás?

Az adatszolgáltatás kötelezettje a számla kibocsátásra kötelezett, vagyis a termékértékesítő, szolgáltatás-nyújtó adóalany. A kötelezettségek teljesítéséért a kötelezettel együtt a meghatalmazott egyetemlegesen felelős.

8. A számlázó programnak az adatszolgáltatási funkció mellett továbbra is rendelkeznie kell adatexport funkcióval?

Igen. Az adatexport funkció a revíziót az adóhatóság által, az adatszolgáltatás a számlázási adatok automatikus bejelentésére szükséges.

9. Mihez képest vizsgálendő, hogy a számlázó programból teljesítendő adatszolgáltatás azonnal megvalósult-e?

Az adatszolgáltatás abban az időpontban teljesül, amelytől a számlázó program az előállított számla adatait lezárja. Ezáltal egy esetleges javítás/módosítás csak további okirattal (módosító, sztornó számlával) lehetséges.

10. A 100 ezer forint adóértékhatár feletti számlák esetében tilossá válik a kézi számlázás?

Nem, továbbá is lehetséges, legalább 100 000 forint áthárított adót tartalmazó számlákat nyomtatvány, például számlatömb alkalmazásával kiállítani. Ebben az esetben az adatszolgáltatást 5 naptári napon belül kell teljesíteni az erre vonatkozó weboldalon.

11. Fel kell-e tüntetni a számlán, hogy az bekerült-e az online rendszerbe?

Miután a számlázó program először zárja le a számlát, és csak ezután teljesíti az adatszolgáltatást a NAV felé, technikai és logikai okokból nem lehet kiegészíteni a számlát ilyen megjegyzéssel.

12. A PTGSZLAH nyomtatvány megmarad 2018. július 1-je után is?

Igen, a nyomtatvány megmarad. PTGSZLAH nyomtatványon a nem adóalany részére nyugta helyett kibocsátott számlák adatai szerepeltetendők. Az online számlaadat-szolgáltatás a másik belföldi adóalany számára kiállított számlák adatairól teljesítendő. A kétféle adatszolgáltatás egymás mellett való működésének nincs akadálya.

13. A másik tagállamba vagy harmadik országba történő értékesítés számlája nem tartalmaz áthárított áfát. Ezekről nem kell majd adatot szolgáltatni? Az összesítő nyilatkozat megmarad?

Nem, ezek számlák esetében nem kötelező online adatszolgáltatást teljesíteni. Az összesítő nyilatkozattételi kötelezettséget (A60-as nyomtatványt) az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség bevezetése nem érinti.

14. Ha másik tagállambeli cég magyar adószámára állítunk ki számlát általános forgalmi adó felszámításával, akkor a számla adatait jelenteni kell?

Igen, ha a számlában áthárított általános forgalmi adó eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot.

15. A belföldi fordított adózás alá eső ügyletről készült számla adatait értékhatár nélkül jelenteni kell-e?

Nem, A belföldi fordított adózás alá eső ügyletről készült számlák adatait nem kell jelenteni, mert a számla nem tartalmaz áfát.

16. A számla befogadója köteles-e ellenőrizni, hogy a számla kibocsátója teljesítette-e az adatszolgáltatási kötelezettségét?

Ez célszerű, de nem kötelező.

17. Gombnyomásra vagy automatikusan kell megtörténnie a számlázó programból teljesítendő adatszolgáltatásnak?

Az adatszolgáltatásnak emberi beavatkozás nélkül, automatikusan kell történnie..

18. Amennyiben a számlázó program nem küldi azonnal, online az adatokat, milyen büntetésre számíthat a számlázó program fejlesztője?

Egyaránt a program fejlesztője és a számlakibocsátó is 200.000 – 500.000 forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható ez esetben.

19. Abban az esetben, ha a számlázó program terméktámogatási időszaka lejár, kötelezheti-e a fejlesztő a felhasználót a frissítések megvásárlására az adatszolgáltatási funkció miatt?

A frissítések és továbbfejlesztések kérdésében a két fél kell, hogy megegyezzen.