

HATÁROK NÉLKÜL MAGYARTÓL MAGYARIG TURISZTIKAI EGYESÜLET
2377 ÖRKÉNY, ÁRPÁD U. 10/A
www.magyardolmagyarig.hu/



EMLÉKEZTETŐ

Vállalkozz okosan workshop
Online számlázás gyakorlata



Maczák János adótanácsadó és könyvvizsgáló tartott 2020. 09.22-én a Vállalkozz okosan! workshopon előadást a megjelent vállalkozóknak és érdeklődőknek. A LEADER térségek közötti együttműködés keretében lebonyolított előadás sorozat programjának keretén belül olyan tudásátadó rendezvény került megszervezésre és lebonyolításra, mely a helyi vállalkozók számára fontos és aktuális információkat, tudásokat tartalmaz, közülük egyik az online számlázás gyakorlatát ismertető előadás.

A számlaadat szolgáltatás szabályai 2020. július 1-ét követően megváltoztak. Az előadás alkalmával áttekintjük a szabályváltozáshoz kapcsolódó témaköröket és jogszabályokat. Az előadás során kitérünk az alábbi témakörökre: szabályozás célja, a bizonylatolási szabályok, a számlakibocsátókra vonatkozó szabályok, a számla befogadókra vonatkozó szabályok, és a jogszabályok áttekintése.

A bizonylatolás fő szabályaiként elmondható, hogy a belföldön ellenérték fejében teljesített termékértékesítésről, szolgáltatás nyújtásáról számlát kell kiállítani. Számla helyett nyugtát kell adni, ha a vevő az ellenértéket legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, vagy készpénzt helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel, vagy többcélú utalvánnyal maradéktalanul megtéríti – a termék értékesítése vagy a szolgáltatás nyújtása nem egy másik adóalany, vagy adóalany jogi személy részére történik, az ellenérték adót is tartalmazó összege nem éri el a 900 000 Ft-nak megfelelő összeget, vagy a vevő a számlakibocsátást nem kéri. A számlakibocsátókra vonatkozó szabályok . bizonylatolás fő szabályai: a számla kibocsátására

meghatározott 15 napos határidő 8 napra változik, egy ügyletről csak egyféle bizonylat állítható ki (számla, vagy nyugta), és dupla szolgáltatás nem eredményezhet. Nyugtaadás helyett választható, hogy az adóalany minden értékesítésről/szolgáltatásról számlát állítson ki. Az adatszolgáltatás a belföldi adóalanyok által egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített ügyletről kibocsátott számlára vonatkozik. (ideértve a magyar áfaregisztrációval rendelkező külföldi adóalanyt is). Az új szabály 2020. július 30-a után kiállított számlákra alkalmazandó.

A kiállított bizonylatokról kell adatot szolgáltatni az alábbi esetekben: termékértékesítésről, szolgáltatás igénybevételeéről, előlegről kiállított számla esetén, módosító vagy érvénytelenítő számla esetén. Nem szükséges adatot szolgáltatni a közérdekű, vagy speciális jellegre tekintettel adómentes ügylet bizonylatairól amennyiben azok mentesülnek a számlaadási kötelezettség alól. A másik eset a nem közszolgáltatóként végzett adómentes egészségügyi szolgáltatások esete, például fogorvos, fogtechnikus szolgáltatása, adómentes ingatlan értékesítés,

Az adatszolgáltatás a számla kibocsátására kötelezett adóalany feladata, ideértve az önszámlázást is, valamint az alanyi adómentes alanyok, pl. KATÁS vállalkozások is kötelezettek az adatszolgáltatásra. Számla kiállítás esetén az ÁFA tv. 169. §-a szerinti adattartalomról, módosító, vagy érvénytelenítő számla esetén az ÁFA tv. 170. §. szerint kell adatot szolgáltatni.

Az adatszolgáltatás módjai: online pénztárgép útján, valós idejű adatszolgáltatással a számlázó programmal kiállított számlával, vagy a NAV Online számlázó programjának, mobilapplikációjának használatával lehet az adatokat továbbítani. Kézi számlázás esetén a manuális rögzítést követően összegtől függően (500 000 Ft alatt, vagy felett) 4 naptári napon belül, vagy a kibocsátást követő naptári napon benyújtandó az adatszolgáltatás.

Az adatszolgáltatáshoz az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen kell teljesíteni az adatszolgáltatást az onlineszamla.nav.gov.hu oldalon, regisztrációt követően.

Az előadás során az online felületek áttekintésével egy példa számlarögzítés is megtörtént, hogy minél nagyobb sikerrel történjen a résztvevők számára a későbbiekben az adatrögzítés. A számlabefogadókra vonatkozó szabályok ismertetésével folytatódott az előadás, melyben érintettük a tételes adatszolgáltatás, az értékhatár és az adatok körét érintő változásokat.

Az adatszolgáltatást segítő adóhatósági szolgáltatásoknak sok előnye van a felhasználók számára, mivel az adatszolgáltatás automatizálásával az adminisztratív terhek nagymértékben csökkennek a számlázó programot használóknál, kiváltható a kézi számlatömb használata. A NAV online számlázóprogramja ingyenes és költségtakarékos a felhasználók számára.

A NAV online számlázó programjának kipróbálásával folytatódott az előadás a szünetet követően. Itt több példán keresztül bemutatásra került az online számlázás folyamata, a jelenlévők is hozhattak saját példákat és válaszokat kaptak a felmerült kérdéseikre.

Az emlékeztető Maczák János előadásának felhasználásával készült.

Dabas, 2020. 09.28.

Maczák János
szakmai vezető