

Tájékoztató a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség és számlázás 2020.07.01-el változó szabályairól

Tisztelt Ügyfelünk!

Irodánk célja folyamatosan tájékoztatni Önöket a változásokról, jelen tájékoztató a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség és számlázás 2020.07.01-el változó szabályairól szól.

A legfontosabb változás, hogy 2020. június 30. után kiállított/kibocsátott minden olyan számláról adatot kell szolgáltatni, amit egy adóalany - egy másik belföldi adóalanynak - belföldön teljesített ügyletről bocsát ki, a számla áthárított áfa tartalmától függetlenül, tehát akkor is, ha az áthárított áfa tartalma 100 000 forint alatti, vagy áthárított áfát nem tartalmaz.

Így adatot kell szolgáltatni a belföldi fordított adózású, az adómentes ügyletet bizonylatoló, vagy például a különbözet szerinti szabályozás alapján adózó használt cikk értékesítésről kiállított számlákról is.

A tárgyi adómentes ügyletek esetében kétféleképpen alakul az adatszolgáltatási kötelezettség, figyelembe véve a számla kibocsátási kötelezettséget:

A számla kibocsátási kötelezettség alól **kivételt képeznek az Áfa tv. 2020.07.01-től hatályos 165. §-ában** részletezett egyes termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások.

- **Azon tárgyi adómentes ügyletekről, amelyek esetében kötelező számlát** – illetve a törvényi feltételek fennállásakor nyugtát – kibocsátani **értelemszerűen kötelező az adatszolgáltatás (például adómentes fogorvosi szolgáltatásról, adómentes ingatlanértékesítésről).**

- **Továbbra sem kell azonban adatot szolgáltatni** az olyan az közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel – tárgyi adómentes – ügyletről, amely tekintetében **az Áfa tv. 165. §-ának előírásai szerint elég számlától eltérő egyéb számviteli bizonylatot kibocsátani.** Vagyis nem kell adatot szolgáltatni **például** az adómentes ingatlan-bérbeadásról kibocsátott bizonylatokról még akkor sem, ha a bérbeadó a bizonylatoláshoz számlanyomtatványt vagy számlázó programot használ.

Számlaadat-szolgáltatási kötelezettség teljesítendő a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany belföldi adóalany, belföldi teljesítési hellyel kiállított, az Áfa tv. szerinti számlájáról, és a számlával egy tekintet alá eső okiratáról.

A számla fogalmába beletartozik: az egyszerűsített számla, a gyűjtő számla, az ügylet ellenértékébe beszámító előlegről kiállított számla, és az előleg beszámításával készült végszámla is. **Számlával egy tekintet alá eső okirat:** a számla bármely adatát megváltoztató bizonylat, így az érvénytelenítő számla és módosító számla is (ide értve az adóalapot és/vagy adót érintő módosító bizonylat mellett az olyan tartalmút is, ami például az eredeti számlán feltüntetett teljesítési időpontot változtatja meg).

Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed az elektronikus és a papíralapú bizonylatokra egyaránt.

Az adatszolgáltatási kötelezettség a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmára vonatkozik (Áfa tv. 169. §).

Az új szabályok alkalmazása szempontjából a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kibocsátásának/kiállításának időpontja a meghatározó, 2020. július 1-jén vagy azt követően kiállított bizonylatok esetében a számlaadat-szolgáltatási kötelezettséget az Áfa tv. 2020. július 1-jétől hatályos előírásai szerint kell teljesíteni.

Kézi számlák esetében fontos változás, hogy az adatszolgáltatás a **bizonylat kibocsátását követő naptári napon belül teljesítendő**, ha a számlában vagy számlával egy tekintet alá eső okiratban az áthárított adó összege **eléri vagy meghaladja az 500 000 forintot**. **Egyéb esetben a kibocsátást követő négy naptári napon belül kötelező adatot szolgáltatni**.

Fontos változás a számlázáshoz kapcsolódóan, hogy 2020. július 1-jétől a számlán a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő **belföldi adóalany adószámának első 8 számjegyét** az áthárított adó összegétől függetlenül fel kell tüntetni.

A számlázáshoz kapcsolódó további lényeges változás, hogy a számla kibocsátására meghatározott, a teljesítéstől (előleg esetén az adófizetési kötelezettség keletkezésétől) számított **ésszerű idő 2020. július 1-jétől 15 napról 8 napra csökken**. A számlakibocsátásra rendelkezésre álló határidő csökkentése **azon ügyletekről kiállított vagy kibocsátott számlákra vonatkozik először, amelyek teljesítése 2020. június 30-át követi**.

Kérjük, hogy amennyiben a fent írtakkal kapcsolatban kérdése merül fel, úgy keresse a cégfelelős kollégáinkat bizalommal.

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai