



## **ONLINE SZÁMLÁZÁS 2018.július 01-től**

Július 01-től minden számláról, melynek az ÁFA tartalma eléri vagy meghaladja a 100.000,- Ft-ot, adatot kell szolgáltatni az állami adóhatóság felé a számlakibocsátónak.

Az adatszolgáltatás módja kettős:

- Amennyiben a számla gépi programmal - számítógépre telepített programmal vagy online felületen keresztül – készül, úgy az adatszolgáltatást a gépi programnak kell teljesítenie, a számla elkészültét követően azonnal.
- Amennyiben a számla előregyártott számlatömbből kerül kiállításra, úgy annak adatairól az állami adóhatóságnak erre rendszeresített honlapján kell adatokat szolgáltatni. Amennyiben a számla Áfa tartalma 100.000,- Ft-tól 500.000,- Ft-ig terjed, úgy a számla kiállítását követő 5 napon belül kell az internetes felületen az adatokat – előzetes regisztráció után – feltölteni. Ha a számla adótartalma meghaladja az 500.000,- Ft-ot, úgy legkésőbb a számlakiállítást követő napon az adatszolgáltatást, feltöltést teljesíteni kell.

A számláról a kibocsátónak az Áfa törvényben meghatározott számla kötelező adatait (számla kelte, sorszáma, kibocsátó neve, címe, adószáma, vevő neve, címe, adószáma, termék/szolgáltatás megnevezése, mennyisége, az adó alapja, az adó kulcsa és mértéke) kell közölnie.

Az adatszolgáltatás akkor minősül teljesítettnek, ha a feldolgozást – minden egyes számla esetében – az állami adóhatóság visszaigazolta. (Célszerű a visszaigazolásokat megőrizni.)

Az új rendelet miatt azon gazdálkodóknak, akik gyakran állítanak ki nagy értékű, 100 e Ft-ot meghaladó áfa tartalmú számlát számlatömbből, érdemes beszerezniük egy adatszolgáltatásra képes, az új előírásokat teljesítő számlázó programot, mely az adatszolgáltatással járó adminisztrációs kötelezettségeket automatikusan teljesíti.

Azon számlakiállítók, akik eddig is gépi számlázó programot használtak, gondoskodniuk kell arról, hogy a számlázó programjuk megfeleljen az új rendeletnek, illetve nem online számlázót alkalmazóknak biztosítaniuk kell az internethozzáférést a számítógépüknek, melyen a számlázó program fut, hogy a program haladéktalanul tudja teljesíteni a jelentést.

Az alanyi mentes adózóknak, illetve azon áfakörös számlakiállítóknak mindaddig használhatják az adatszolgáltatásra nem képes számlázó programjukat, amíg nem állítanak ki olyan számlát, melynek az adótartalma eléri a 100.000,- Ft-ot.

A számlakiállítók adatszolgáltatási kötelezettsége miatt az eddig a könyvelés által az ÁFA bevallásban teljesített, a kimenő számlákról (fizetendő áfáról) szóló tételes adatszolgáltatási kötelezettség megszűnik, ugyanakkor a beérkező számlák (levonható áfa) esetében az eddigi 1 M Ft-os tételes adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára lecsökken 100 e Ft-ra. Az ÁFA bevallásban minden számláról, melynek alapján a levonásba helyezett adó értéke eléri a 100 e Ft-ot, tételesen adatot kell szolgáltatnunk. Emiatt az ÁFA bevallásokkal kapcsolatos adminisztrációs teher jelentősen megnövekszik.

Sárospatak, 2018.június 08.

Rák Tamás  
ügyvezető