

# 18 KÉRDÉS

## az online számlaadat- szolgáltatásról

Útmutató az új szabályok gyakorlati  
alkalmazásához



# 18 KÉRDÉS

## AZ ONLINE SZÁMLAADAT-SZOLGÁLTATÁSRÓL

Szerző:

Czöndör Szabolcs  
főosztályvezető NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága  
Informatikai és Transzferár Ellenőrzési Főosztály

Kiadói szerkesztő:

dr. Teszéri-Rác Ildikó

© Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft.

Kiadja a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft.  
1149 Budapest, Nagy Lajos király útja 127.  
Tel.: 06-1-880-7600 • Fax: 06-1-880-7699  
info@menedzserpraxis.hu

Felelős kiadó: a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. ügyvezető igazgatója  
Nyomdai munkák: Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft.

A kiadványunkban szereplő adatokat és információkat a legnagyobb gondossággal állítottuk össze.

A közölt információkban tapasztalható, időközben bekövetkezett esetleges változásokért nem áll módunkban felelősséget vállalni, ebben az esetben nem garantálhatunk teljes kifogástalanságot.

Minden jog fenntartva!

A Kiadó írásos engedélye nélkül a mű kivonatonként sem sokszorosítható, semmiféle formában (elektronikus és mágneses vagy más adathordozón), így ennek terjesztése és értékesítése is tiltott.

A számlaadat-szolgáltatás 2020. július 1-jével egy nagyon fontos mérföldkőhöz érkezett. Technikai oldalról egy új struktúrának kell megfelelni, jogszabályi oldalról pedig az értékhatár eltörlése, valamint a számlázási változások nagyon sok kérdést eredményeznek. A legtöbb adózó részére a jogszabályi változásokat viszonylag könnyen le lehet vezetni: a belföldi adóalanynak kiállított számláiról adatot kell szolgáltatni a NAV-nak, valamint a befogadott számláira is vonatkozik adatszolgáltatási kötelezettség. Ha egy kicsit elmélyedünk az egyes kérdésekben (pl. ki számít adóalannak, mit jelent az ér-

tékhatár eltörlése stb.), akkor látni fogjuk, hogy sokszor a válaszok nem is olyan egyértelműek. A pénztárgép használata, a tárgyi adómentes értékesítés esetén való adatszolgáltatás még további kérdéseket vet fel. Útmutatónk megpróbál – a legfontosabb kérdéseket csokorba kötve – irányt mutatni a jogszabályi kötelezettség helyes értelmezésében. Ahogy látni fogjuk, a kérdések egy része nem is annyira adatszolgáltatással, inkább számlakiállítással függ össze, így ez az összefoglaló azoknak is hasznos olvasmány lehet, akik a számlázás szabályairól szeretnének pontos képet kapni.

## **SZÁMLAADAT-SZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG VÁLTOZÁSA 2020. JÚLIUS 1-JÉTŐL**

Az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára 2020. július 1-jétől eltörlésre került. Fontos különbség van a nulla forintra csökkenés és az eltörlés között. Az értékhatár eltörlése azzal jár együtt, hogy adatszolgáltatásra kötelezetté válnak az olyan számlák is, amelyek nem tartalmaznak, nem is tartalmazhatnak áthárított adóösszeget. Így adatszolgáltatási kötelezettség alá kerül a belföldi fordított adózású számla, de az alanyi mentes adóalany által kiállított számla is.

A befogadói oldalon a belföldi összesítő jelentés értékhatára is eltörlésre került. Ugyanakkor ez nem azt jelenti, hogy minden befogadott számlát jelenteni szükséges. A jogszabályi kötelezettség az adott időszakban levonásba helyezett számlára ír elő jelentéstételi kötelezettséget. Így épp az előbb említett belföldi fordított adózású számla, vagy az alanyi adómentes adózó által kibocsátott áthárított adót nem tartalmazó számla nem kerül bele a bevallás mellékletébe.

A számlaadat-szolgáltatás határideje valamelyest módosult 2020. július 1-jétől. Amennyiben nyomtatvány alapú számlatömbből állítunk ki számlát, akkor 2020. július 1-jét követően nem 5, hanem 4 naptári napunk van az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ha

egy kézi számlatömbből kiállított számlát átadunk a vevőnek, akkor 4 napon belül a számla adatait az Online Számla rendszer felületén rögzítenünk szükséges. Amennyiben az áthárított adóérték meghaladja az 500 ezer forintot, akkor továbbra is a kibocsátást követő napig kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni kézi számlatömb esetén.

Az adatszolgáltatási változásokhoz tartozik az előleg-vég számla kezelésével kapcsolatos jogszabályi változás. Az Áfa törvény 2020. július 1-jétől egyértelművé teszi, hogy a vég számla esetén az előleggel csökkentett összegről kell adatot szolgáltatni. Ezt egy példán keresztül nézzük meg:

- Az előleg összege 100 ezer forint + 27 ezer forint áfa.
- A teljesítés teljes összege 1 millió forint + 270 ezer forint áfa.

Ebben az esetben az előleg számla adatszolgáltatására úgy kerül sor, mint ha normál számla lenne, csupán az előleg jelleget kell jelölni. A vég számla esetén a számla a következőként néz ki:

- 1. tételsor: teljesítés teljes összege: 1 millió forint + 270 ezer áfa.
- 2. tételsor: előleg beszámítása: – 100 ezer forint adóalap, – 27 ezer forint áfa.
- Összegző sor: 900 ezer forint adóalap, 243 ezer forint áfa.

Tehát a különbözetről történő adatszolgáltatás azt jelenti, hogy nem egy tételsorban kellene feltüntetni a különbözetet, hanem két (vagy több) tételsorban kell levezetni. Lényegében a számla

összegző soraiban jelenik meg az adat-szolgáltatási kötelezettséget jelentő különbözet.

## **SZÁMLÁZÁSI VÁLTOZÁSOK 2020. JÚLIUS 1-JÉTŐL**

Talán az egyik legfontosabb számlázási változás, hogy 2020. július 1-jétől kötelező feltüntetni a belföldi adóalany vevő adószámát a számlán. Az adószámfeltüntetési kötelezettség az első 8 számjegyre, az ún. törzsszámra vonatkozik, tehát alapesetben az adóködot és megyekódot nem kell feltüntetni. Belföldi fordított adózású ügyletnél ugyanakkor ez is kötelező tartalmi eleme a számlának. Mivel a belföldi adóalany fogalma viszonylag tág, ezért számos olyan számlán megjelenik a vevő adószáma, ahol eddig nem láthattuk. Ilyen például az alanyi mentes vevő, vagy az adószámos magánszemély vevő adószáma.

A vevő adószámának feltüntetési kötelezettsége alól egyedül az áfa regisztrált adózók jelentenek kivételt. Amennyiben Magyarországon áfa regisztrált adózó állítja ki a számlát, számára nem jelent kötelezettséget a vevői adószám feltüntetése belföldi ügylet esetén.

Egy másik jelentős változás a számla kibocsátási határidejének változása. A 2020. július 1. előtti szabályozás alapján a számlát teljesítésig, de legkésőbb észszerű határidőn belül kellett kibo-

csátani. Ez az észszerű határidő 2020. július 1-jétől 8 napra változott. Tehát amennyiben átutalásos számlát állítunk ki, akkor legkésőbb a teljesítést követő 8 napon belül gondoskodnunk szükséges a számla kibocsátásáról is. A készpénzfizetés esetén a haladéktalan számlakibocsátást ez nem befolyásolja.

A jogszabály 2020. július 1-jétől a számlaadási kötelezettséget kiterjeszti a következő – korábban tárgyi mentes – szolgáltatásokra:

- nem közszolgáltatásként végzett egészségügyi szolgáltatások,
- adómentes oktatások közül az egyéb oktatás,
- fogorvosi, fogtechnikusi szolgáltatások,
- adómentes ingatlan értékesítés.

Az Áfa törvény alapján a tárgyi mentes szolgáltatások esetén lehet mentesülni a számlakiállítási kötelezettség alól, amennyiben számviteli bizonylat kerül kiállításra. A fenti változás ugyanakkor azt jelenti, hogy bár megőrzik továbbra is az adómentességüket a fenti szolgáltatások, de az Áfa törvény szerinti számla kiállítására válnak kötelezetté. Tehát számviteli bizonylat nem ad mentességet a számla kiállítás alól. A változás ugyanakkor azt is jelenti, hogy az adóalanyoknak adatot kell szolgáltatnia a fenti tárgyi mentes szolgáltatásokról, amennyiben a vevő belföldi adóalany. 2021. január 1-jétől pedig az összes számlájáról el kell végeznie az adatszolgáltatást.

## ALAPVETŐ KÉRDÉSEK

Sokszor vagyunk úgy, hogy egy-egy alapkérdést azért nem teszünk fel magunknak, mivel azt triviálisnak gondoljuk. Nem gondolunk bele, hogy a kérdés feltételével egy sor problémától tudjuk magunkat megóvni, vagy éppen a helyes jogértelmezéshez mindenképpen szükséges. Ilyen kérdés, hogy egyáltalán ki az adóalany, vagy mit nevezünk számlának. Sokak számára ez egyértelműnek tűnik, ugyanakkor nem feltétlenül úgy használja ezeket a fogalmakat, ahogy a jogszabályban szerepel.

## KI SZÁMÍT BELFÖLDI ADÓALANYNAK?

Nagyon sokan az áfa adóalanyiság és az áfakör közé egyenlőségelet tesznek. Az is nagyon elterjedt tévhit, hogy adóalanynak csak a társas vállalkozások és az egyéni vállalkozók minősülnek. Az Áfa törvény azonban nem ismeri sem az „áfakör”, sem pedig a vállalkozási formák fogalomrendszerét. Sőt, még a magánszemély fogalmát sem ismeri.

Az Áfa törvény adóalanyokról és nem adóalanyokról beszél. Adóalanynak számít mindenki, aki belföldön gazdasági tevékenységet végez, függetlenül annak formájától. Tehát áfa alanynak számítanak az alanyi mentes adózók, a tárgyi mentes tevékenységet folytatók, valamint a KATA-s egyéni vállalkozók, az adószámos magánszemélyek is. Nem számítanak adóalany-

nak az olyan szervezetek, amelyek nem végeznek gazdasági tevékenységet. Ilyenek lehetnek például a gazdasági tevékenységet nem folytató társasházak, egyesületek, alapítványok stb. Ugyanakkor szintén nem tartoznak az adóalanyi körbe a kizárólag közhatalmi tevékenységet végző szervezetek sem. Ide tartozik például a bírósági, ügyészi tevékenység, de a törvényességi felügyeleti tevékenység is.

A belföldi adóalany fogalmába tehát nem csupán azok a vállalkozások tartoznak, amelyeknek „2”-es az adóködjük, hanem szinte minden olyan adózó, akinek/amelynek adószáma van. Tehát belföldi adóalanynak minősül az „1”-es adóködű vállalkozás is.

A belföldi adóalany fogalma mind számlakibocsátói, mind pedig számlabefogadói oldalon nagyon fontos fogalom. A számlaadat-szolgáltatási kötelezettség ugyanis nem a számlán szereplő tételsoroktól függ elsősorban, hanem az eladó és a vevő jogállásától. Amennyiben mindkét oldalon belföldi adóalany van, akkor szinte biztos az adatszolgáltatási kötelezettség. Vannak némi kivételek (ezeket később fogjuk látni), ugyanakkor alapvetően a két fél pontos meghatározása alapján lehet tudni az adatszolgáltatási kötelezettséget.

Magánszemélyeknek kiállított számla például nem tartozik az adatszolgáltatási kötelezettség alá, és nem is szabad a magánszemélyeknek kiállított számláról adatot szolgáltatni. Majd 2021.

január 1-jétől fog hatályba lépni az ezen számlákra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség. Ugyanakkor ez a kötelezettség nem fogja érinteni a magánszemély vevő nevét és címét. Ebből kifolyólag hosszú távon fel kell készülnünk arra, hogy a magánszemély vevőket meg tudjuk különböztetni az adóalany vevőktől. Fontos azt is hangsúlyozni, hogy az adatszolgáltatási kötelezettség eltér a számla kiállítás kötelezettségtől. Tehát a magánszemély adatait a számlán továbbra is kell majd szerepeltetni, ugyanakkor a számlaadat-szolgáltatásban nem szabad benne lennie.

Hasonló a helyzet a külföldi társaságoknak kibocsátott számlákkal kapcsolatban. 2021. január 1-jéig nem szabad ezekről a számlákról adatot szolgáltatni, de azt követően kötelező lesz. Tehát a júliusi szabályozási változás alapján ezen vevői körnek kiállított számlákról sem szabad adatot szolgáltatni.

## **MELY BIZONYLATOKRÓL KELL ADATOT SZOLGÁLTATNI?**

A belföldi adóalanyiség mellett talán ez a másik olyan kérdés, melyet sokaknak fel kellene tenniük. Az adatszolgáltatási kötelezettség egyértelműen az Áfa törvény alapján kiállításra kerülő számla bizonylatra terjed ki. Az adatszolgáltatás független a számla megjelenési formájától. Tehát adatot kell szolgáltatni a nyomtatvány alapú számláról, a számí-

tógéppel előállított papíralapú számláról, és az elektronikusan kibocsátott számláról is. Azonban nem kell adatot szolgáltatni a nyugtáról, felvásárlási jegyről, számviteli bizonylatról.

Az adatszolgáltatásra kötelezett számla lehet egyszerűsített adattartalmú számla (ún. készpénzes számla), gyűjtő számla, számlával egy tekintet alá eső okirat (ún. módosító, jóváíró, érvénytelenítő számla), előlegszámla, vég-számla stb. Nem tartozik ebbe a körbe a díjbekérő számla, melyet az Áfa törvény nem is ismer, és nagy hiba lenne a díjbekérő bizonylatok adatszolgáltatása. Nem kell adatot szolgáltatni a pénztárgépi rendszerben készült számlákról, mivel azt az online pénztárgépi rendszer automatikusan elvégzi.

A „számla” megnevezés ugyanakkor nem jelenti azt, hogy mindenképp adatot kell szolgáltatni az adott bizonylatról. A számla kifejezést nem csupán az Áfa törvény használja, hanem nagyon elterjedt fogalom. Bármennyire furcsának is tűnik, de éppen az Áfa törvény nem írja elő, hogy a bizonylatra fel kell írni a „számla” megnevezést. Az Áfa törvény adattartalom alapján minősíti az adott bizonylatot számlának. Amennyiben az Áfa törvény alapján nincs számlakiállítási kötelezettségünk, attól még a számviteli törvény előírja számunkra a számviteli bizonylat kibocsátását. Amennyiben megnézzük a számviteli törvény ezen szakaszát, akkor nagyon hasonló köve-

telményeket látunk magunk előtt, mint az Áfa törvényben.

A fentiek alapján, ha egy tárgyi mentes értékesítést folytató adóalanyunk nincs az Áfa törvényben előírt számlakiállítási kötelezettsége, akkor számviteli bizonylatot is kiállíthat, melynek adattartalma teljesen megegyezhet az Áfa törvény szerinti számla adattartalmával. Ugyanakkor éppen azért, mert ezen bizonylat kiállítására nem az Áfa törvény szerinti kötelezettség alapján kerül sor, nem kell betartani egy sor Áfa törvényen alapuló szabályt, így adatszolgáltatási kötelezettségünk sincs.

Tehát éppen ezért fontos az a kijelentés, hogy az *Áfa törvény alapján* kiállításra kerülő számláról kell adatot szolgáltatni.

További fontos kitétel, hogy belföldön teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számlára vonatkozik adatszolgáltatási kötelezettség, melynek a vevője belföldi adóalany. Ez a megkötés fog 2021. január 1-jétől kiterjedni más számlákra is, ugyanakkor 2020. július 1-jétől kizárólag ezen vevői körnek kiállított számlákról kell adatot szolgáltatni. Külföldi partnereknek, magánszemélyeknek kiállított számlákról nem is szabad adatszolgáltatást teljesíteni.

## **ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG EGYES TEVÉKENYSÉGEK ESETÉN**

A következőkben az adatszolgáltatási kötelezettséget nem globálisan, hanem egy-egy adózói körre lebontva fogjuk megvizsgálni. Az adatszolgáltatással kapcsolatos alapvető kérdéseket az adott adózói körre nézve megpróbáljuk megválaszolni. Ugyanakkor az adózó a saját tevékenységét is megvizsgálva tudja megállapítani, hogy szükséges-e, illetve miről kell adatot szolgáltatnia.

## **TÁRGYI MENTES TEVÉKENYSÉGET FOLYTATOK, KELL-E ADATOT SZOLGÁLTATNOM?**

Az Áfa törvény a 85. §-ban sorolja fel a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel, a 86. §-ban pedig a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes szolgáltatásokat, melyeket együttesen a köznyelvben csak tárgyi mentes tevékenységként szoktunk leírni. Ide tartozik például a biztosítási szolgáltatás nyújtása, a postai bélyeg értékesítése, a szerencsejáték-szolgáltatás nyújtása, az ingatlan értékesítése, bérbeadása stb.

Az Áfa törvény 165. § (1) bekezdése alapján az adóalany mentesül a számla-



kiállítási kötelezettsége alól, amennyiben a tárgyi mentes tevékenységéről számlát állít ki. Nem tartoznak ide 2020. július 1-jétől a következő tevékenységek:

- nem közszolgáltatásként végzett egészségügyi szolgáltatások,
- adómentes oktatások közül az egyéb oktatás,
- fogorvosi, fogtechnikusi szolgáltatások,
- adómentes ingatlan értékesítés.

A fenti tevékenységek bár továbbra is tárgyi mentes tevékenységnek minősülnek, ugyanakkor nem mentesülnek a számlakiállítási kötelezettség alól. Tehát, ha tárgyi mentes tevékenységet folytatunk, és ez a tevékenységünk nem a fenti 4 tevékenység közé sorolódik, akkor mentesülünk az Áfa törvény szerinti számlakiállítási kötelezettség alól (persze számveteli bizonylatot ki kell állítanunk). Ennek következtében adatszolgáltatási kötelezettségünk sem keletkezik az általunk kiállított bizonylatok vonatkozásában.

Amennyiben egy adóalanynak van tárgyi mentes és adóköteles tevékenysége is, akkor kizárólag a tárgyi mentes tevékenysége esetén mentesül az Áfa törvény szerinti számlakiállítás alól. Amennyiben egy számlázóprogramból állítja ki mindkét tevékenysége vonatkozásában a számlákat, akkor érdemes

elkülönült sorszámtartományban kezelnie a két tevékenységét. Amennyiben egy számlán mind tárgyi mentes, mind nem tárgyi mentes tevékenység is szerepel, akkor nem választhatja a mentesülést, mindenképp számlát kell kiállítania, amennyiben belföldi adóalany a vevő, és erről a számláról adatot is kell szolgáltatni.

## **INGATLAN BÉRBEADÓKÉNT IS KELL ADATOT SZOLGÁLTATNOM?**

Az ingatlan bérbeadást lehet végezni tárgyi mentes tevékenységként és „normál” adóalanyként is. Amennyiben a tárgyi mentességet választjuk, akkor a fentiek alapján mentesülünk az adatszolgáltatási kötelezettségünk alól. Amennyiben adókötelessé tesszük a bérbeadást, vagy olyan ingatlant adunk bérbe, melyre nem lehet mentességet választani és számlát állítunk ki, akkor ez a számla adatszolgáltatásra kötelezetté válik, amennyiben a vevő belföldi adóalany.

Az ingatlan bérbeadásról nem csupán számla, hanem nyugta is kibocsátható. Nyugta csak nem adóalanynak állítható ki, amennyiben nem kér számlát és nem lépi át a 900 ezer forintot. Azonban ha Áfa törvény szerinti számla kerül kiállításra, akkor az adatszolgáltatás minden esetben kötelező.

## **ÖSTERMELŐ VAGYOK, MELY BIZONYLATOKRÓL KELL ADATOT SZOLGÁLTATNOM?**

Amennyiben gazdasági tevékenységet folytat az östermelő, akkor mindenképp szükséges adószámot kiváltania. Ez akkor is igaz, ha kompenzációs felára jogosult, és ezzel élni akar. Alapszabályként az östermelőnek számlakiállítási kötelezettsége van, amely után adatszolgáltatási kötelezettség is társul, amennyiben belföldi adóalany a vevő. De, ha a vevő felvásárlási okiratot bocsát ki, akkor az östermelő mentesül a számlakiállítási kötelezettség alól. A felvásárlási okiratról pedig nem lehet számlaadat-szolgáltatást teljesíteni.

Fontos kiemelni, hogy a jogszabály változás nem jelenti azt, hogy az östermelőnek minden esetben számlát kellene 2020. július 1-jét követően kiállítania. Amennyiben nem adóalanynak értékesít, és nem haladja meg az értékesítése a 900 ezer forintot, akkor elegendő nyugtát kibocsátania. Amennyiben adóalany a vevő, akkor köteles számla kiállítására, és egyúttal adatszolgáltatás teljesítésére.

## **TAXIS VÁLLALKOZÓ VAGYOK, ENDEM HOGYAN ÉRINT AZ ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG?**

Az Áfa törvény alapján a taxis vállalkozásra némileg speciális szabályok vo-

natkoznak. Számlaadat-szolgáltatás tekintetében ugyanakkor semmilyen speciális szabályozás nem érvényesül. Amennyiben a taxis vállalkozó számlát bocsát ki, és a vevő belföldi adóalany, akkor adatszolgáltatásra kötelezetté válik. Amennyiben nem adóalany kér tőle számlát, akkor ezen bizonylatok tekintetében 2021. január 1-jétől lesz adatszolgáltatási kötelezettsége.

Jellemzően a taxis vállalkozók nyomtatvány alapú számlát állítanak ki. Ez azt jelenti, hogy ezen számlák adattartalmát 2020. július 1-jétől 4 naptári napon belül kell felvinniük az Online Számla rendszerbe. Amennyiben mobil számlázó programot használnak, akkor a számlázó programtól elvárás az adatszolgáltatás teljesítése.

## **EGYESÜLETKÉNT, ALAPÍTVÁNYKÉNT MELY SZÁMLÁKRÓL KELL ADATOT SZOLGÁLTATNOM?**

Az egyesület, az alapítvány működhet úgy, hogy nem végez gazdasági tevékenységet, de gazdasági tevékenységet végző egyesület, alapítvány is létezik. Számlaadat-szolgáltatás szempontjából épp a gazdasági tevékenység végzése az egyik legfontosabb kérdés, melyet ezen szervezeteknél meg kell vizsgálni. Előfordulhat, hogy már évek óta végeznek gazdasági tevékenységet, ugyanakkor erről elfeledkeztek bejelentést tenni az adóhivatal felé. Amennyiben ilyen eset

előfordul, akkor a bejelentési kötelezettséget is pótolni szükséges.

Adatszolgáltatás szempontjából érdemes megvizsgálni, hogy a végzett gazdasági tevékenység az Áfa törvény 85. § és 86. § alapján tárgyi mentes tevékenységnek számít-e. Amennyiben igen, akkor a fent leírt szabályok alapján mentesülhet az adatszolgáltatás alól, amennyiben számviteli bizonylatot bocsát ki. Amennyiben számlakiállításra kötelezett, akkor ezen számlákról adat is kell szolgáltatnia az adóhivatal felé.

## **ALANYI MENTES ADÓZÓKÉNT IS ADATSZOLGÁLTATÁSRA VAGYOK KÖTELEZETT?**

Az alanyi mentesség egy adóelszámolási módszer választása. Az alanyi mentes adózó nem számít fel adót a számlájában, ugyanakkor nem is illeti meg a levonás joga. Az Áfa törvény alapján ugyanakkor az alanyi mentes adózó is adóalanynak minősül, hiszen gazdasági tevékenységet végez. Az általa kibocsátott számlák után is van adatszolgáltatási kötelezettség, amennyiben belföldi adóalany a vevő.

## **ORVOSKÉNT MOST MINDENKINEK SZÁMLÁT KELL ADNOM?**

A jogszabály több egészségügyi tevékenység esetén számlaadási kötelezettséget ír elő 2020. július 1-jétől. A számlaadási kötelezettség ugyanakkor nem jelenti azt, hogy ezen tevékenységet folytató orvosoknak minden esetben számlát kell adniuk. A nem közszolgáltatóként végzett egészségügyi szolgáltatások, a fogorvosi kezelések után, amennyiben a vevő nem adóalany, akkor továbbra is él az a szabály, hogy nyugta kibocsátása elegendő. Ez alól kivételt képez, ha a vevő számlát kér, vagy az összeg eléri vagy meghaladja a 900 ezer forintot. Ezekben az esetekben számlaadási kötelezettsége keletkezik a szolgáltatás nyújtójának.

A jogszabályi változás abban áll, hogy a jogszabály szempontjából kiemelt egészségügyi szolgáltatások nem mentesülnek 2020. július 1-jétől az Áfa törvényben leírt számlázási szabályozás alól, tehát ők nem választhatják a számviteli bizonylat kibocsátását. Amennyiben a vevő belföldi adóalany, akkor erre a számlára adatszolgáltatási kötelezettség is vonatkozik.

## **TOVÁBBI FONTOS KÉRDÉSEK**

Az adatszolgáltatással kapcsolatos kérdések egy jelentős részét nem az egyes tevékenységek specialitásai indukálják, hanem általánosan, szinte minden adózónál felmerülnek értelmezési és gyakorlati kérdések.

## **LEHET-E HASZNÁLNI KÉZI SZÁMLATÖMB MELLETT SZÁMLÁZÓ PROGRAMOT?**

Jogszabály nem zárja ki, hogy egy adóalany egyszerre több számlázó programot, vagy a számlázó programja/programjai mellett kézi számlatömböt is használjon. Előfordulhat olyan eset, amikor a vállalkozó nem tudja hirtelen másként megoldani a számlaadási kötelezettségét, mint kézi számlatömböt vesz elő, és abban bizonylatolja az értékesítését.

Adatszolgáltatás tekintetében a számlázó program azonnali adatszolgáltatásra kötelezett, kézi számlatömb esetén pedig 4 naptári nap, vagy 500 ezer forintot meghaladó áthárított adótartalom esetén 1 naptári nap áll rendelkezésre.

Több vállalkozásnál elterjedt gyakorlat, hogy a kézi számlatömb adatait a számlázó programban is rögzítik. Így egy vállalatirányítási rendszer esetében az értékesítés adatai a rendszerben is rendelkezésre állnak. Ugyanakkor ebben

az esetben a számlatömbből kiállított bizonylatra vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettség, a számlázó programban rögzített adatokra nem. A számlázó programban úgy kell rögzíteni ezt a gazdasági eseményt, hogy ne történjen meg az automatikus adatszolgáltatás, hanem belső bizonylatként kezelje a rendszer.

## **PÉNZTÁRGÉPET HASZNÁLOK, AKKOR HOGYAN MENTESÜLHETEK AZ ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÓL?**

Az online pénztárgépek automatikusan adnak adatot az adóhivatal számára az abban rögzített összes bizonylatról, így például a pénztárgépi nyugtáról, számláról, napi zárás adatairól is. Amennyiben egy vásárlásról az értékesítő pénztárgépi nyugtát, majd ezt követően kézi számlatömbből kiállított számlát is ad, akkor az adóhivatal mindkét bizonylatnak az adatát megkapja.

Az online pénztárgép adatszolgáltatása nem akadályozható meg, az automatikusan megtörténik. Az adóalany nem mentesül ebben az esetben a számlaadat-szolgáltatás alól, mivel adatszolgáltatásra kötelezett számlát állított ki. Amennyiben a számla áthárított adóértéke nem haladja meg az 500 ezer forintot, akkor az adózónak 4 naptári napja van ezen számla adatainak bevitelére az Online Számla rendszerbe.

Alapvető probléma, hogy ebben az esetben az adóhivatal ugyanannak a gazdasági eseménynek két bizonylatát fogja látni, és az adatelemzéseknél egy gazdasági eseményt kétszer is figyelembe fog venni.

Az Áfa törvény alapján egy értékesítésről nyugta VAGY számla kiállítása kötelező, mindkettő nem. Amennyiben az adózó nyilván akarja tartani a kasszába elhelyezett pénzüsszegeket, akkor azon értékesítéseknél, amikor számla kerül kiállításra, használhatja a „nem adóügyi bizonylat” funkciót. A számláról természetesen el kell végezni az adatszolgáltatást, és a nem adóügyi bizonylat adatai is beérkeznek az adóhivatalhoz, ugyanakkor nem kerül kiállításra egy gazdasági eseményről, egy értékesítésről két bizonylat.

Léteznek olyan pénztárgépek, melyek képesek egyszerűsített számla kiállítására. Ezen bizonylatok adatai – ahogy az összes többi bizonylat adata is – automatikusan megküldésre kerülnek az online pénztárgépi rendszeren keresztül az adóhivatal számára. Ha az adózó pénztárgépből állít ki számlát, akkor erre a bizonylatra nem vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettsége. Ez egyfajta mentesülést jelent, ugyanakkor a számlaadat bekerül az adóhivatali rendszerbe.

## **MIKOR KELL ADATOT SZOLGÁLTATNOM: KIÁLLÍTÁSKOR VAGY AZ ÜGYLET TELJESÍTÉSEKOR?**

Az online számlaadat-szolgáltatási határidő egyértelműen a számla kiállításához kapcsolódik. Amennyiben a számla kiállításra kerül, a kiállítás időpillanatában hatályos jogszabályi kötelezettség alapján kell mérlegelni az adatszolgáltatás teljesítését. Ha például egy számla kiállítására 2020. június 30-án kerül sor, a teljesítés 2020. július 2., a vevő belföldi adóalany, de az áthárított adótartalom nem éri el a 100 ezer forintot, akkor nincs ezen számla vonatkozásában adatszolgáltatási kötelezettség. Amennyiben ugyanez a számla 2020. július 2-án kerül kiállításra, a teljesítés pedig 2020. június 30., akkor már lesz adatszolgáltatási kötelezettség.

Az adatszolgáltatási kötelezettség keletkezése független attól, hogy számlázó programról, vagy pedig kézi számlatömbről beszélünk. Az adatszolgáltatás határideje egyedül a különbség. Számlázó program esetén azonnal meg kell történnie, kézi számlatömb esetén pedig van erre 4 naptári nap.

Az adatszolgáltatás szempontjából a számla kiállítása egy fontos fogalmat jelent. Kézi számlatömb esetén ez egy

könnyen értelmezhető kérdés, ugyanakkor számlázó program esetén a számla kiállítása és a számla kibocsátása eltérhet egymástól. A Számlázási rendelet<sup>1</sup> alapján a számla akkor kerül kiállításra, amikor annak adattartalmát már nem lehet módosítani. A kibocsátás pedig azt az időpontot jelenti, amikor a számla a vevő számára átadásra kerül. A két időpont között lehetnek eltérések. Előfordulhat olyan eset, hogy a számla egy számlázó programból már 2020. június 30-án kiállításra kerül, ugyanakkor kibocsátásra csak 2020. július 2-án kerül sor. Ebben az esetben nem kell adatot szolgáltatni a számláról, amennyiben az áthárított adótartalom nem éri el a 100 ezer forintot.

## **MAGÁNSZEMÉLYEKNEK, KÜLFÖLDI PARTNEREKNEK KIÁLLÍTOTT SZÁMLÁRÓL LEHET-E ADATOT SZOLGÁLTATNI?**

A 2020. júliusi változásokat lényegében úgy lehet felfogni, hogy az eddigi adatszolgáltatási lehetőség kötelezettséggé változott. 2020. július 1-jét megelőzően a belföldi adóalanynak kiállított számlák esetén a 100 ezer forintot elérő vagy meghaladó áthárított adót tartalmazó számláról kötelező az adatszolgáltatás. 2020. július 1-jével ez az értékhatár került eltörlésre, ugyanakkor már ezen

időpontot megelőzően is lehetett értékhatártól függetlenül adatot szolgáltatni.

A szabályozásban az azonban nem változott, hogy kizárólag belföldi adóalany által belföldi adóalany számára kiállított belföldi jogügyletre vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettség és a lehetőség is. Tehát az értékhatár eltörlése nem jelenti azt, hogy a magánszemélyeknek és külföldi vállalkozásoknak kiállított számláról lehetőség lenne adatot szolgáltatni. Erre majd 2021. január 1-jétől lesz kötelezettség, ugyanakkor ezen kötelezettséget nem lehet korábban teljesíteni.

## **CSAK AKKOR KELL ADATOT SZOLGÁLTATNI, HA TUDOM A VEVŐ ADÓSZÁMÁT?**

Az Áfa törvény nem a vevő adószámához köti az adatszolgáltatási kötelezettséget, de közvetetten eljuthatunk ehhez a következtetéshez. A jogszabály alapján a belföldi adóalanynak kibocsátott számlára vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettség. Ugyanakkor a belföldi adóalany vevő adószámát kötelező a számlán feltüntetni. De ez nem jelenti azt, hogy adószám hiányában ne lenne adatszolgáltatási kötelezettség. Amennyiben az értékesítő egy belföldi társas vállalkozásnak állít ki számlát, akkor egyértelműnek kell lenni számára, hogy a vevője belföldi adóalany, tehát adat-

---

1 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről

szolgáltatási kötelezettsége keletkezik az adott bizonylat esetén akkor is, ha a vevője nem adja meg az adószámát. Az adószám hiánya számlával egy tekintet alá eső okirattal is módosítható.

Amennyiben az eladó nem tudja a vevő adószámát, akkor a saját döntése, hogy teljesíti-e az adott tranzakciót. Ugyanakkor előállhat olyan helyzet, hogy az értékesítés pillanatában az eladónak nincs tudomása arról, hogy a vevő nem megfelelő adatokat adott meg. Például egy webáruház esetében előfordulhat, hogy a vevő magánszemélyi vásárlást jelölt meg, majd megad egy gazdasági társasághoz kapcsolódó adatokat.

## **KIPRÓBÁLHATÓ-E A RENDSZER AZ ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉGET MEGELŐZŐEN?**

Az adóhivatal tesztkörnyezetet tart fenn, mely elérhető a következő weboldalon: <https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/>. A tesztkörnyezet elsősorban a fejlesztők számára került kialakításra, ugyanakkor bármely belföldi adóalany kipróbálhatja a funkcióit.

A tesztkörnyezet az éles környezettel teljesen megegyezően működik. Ez azt jelenti, hogy regisztrálni is az éles rendszerhez hasonlóan lehet, és megtalálható az Online Számlázó program is. Te-

hát a kipróbálási lehetőség nem csupán a kötelezettségre vonatkozik, hanem az adóhivatali szolgáltatásokra is.

## **ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE**

Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez egyrészt szükséges az Online Számla rendszerben elvégzett sikeres regisztráció, valamint, ha az adózó számlázó programot használ, akkor a technikai felhasználó adatainak a rögzítése is. Ezek alapvetően technikai lépéseket jelentenek, melyet az adózóknak meg kell tanulniuk, el kell sajátítaniuk ahhoz, hogy a jogszabályi kötelezettségeküket tudják teljesíteni. Az adatszolgáltatási rendszer elvárja, hogy a felhasználó legalább nagyon alapszinten tudja kezelni a számítógépet, adatokat tudjon megadni online felületen.

## **REGISZTRÁCIÓ**

Az adatszolgáltatás teljesítéséhez az adózónak regisztrálnia szükséges magát és az adóalanyt az Online Számla weboldalon (<https://onlineszamla.nav.gov.hu/home>). A regisztrációra az adózó, az adózó törvényes képviselője vagy az állandó meghatalmazottja jogosult. Ezt a kört tekinti az Online Számla rendszer elsődleges felhasználónak. Az elsődleges felhasználónak először az Ügyfélkapuba kell belépnie, majd ezt követően tudja

elvégezni a regisztrációt. Mivel a regisztráció során az Ügyfélkapuba belépett magánszemély viszontazonosítása megtörténik, melynek időkorlátja van (5 perc), ezért a regisztrációt megelőzően az adóazonosító jelet, vagy az adókártyát érdemes előkészíteni.

A regisztráció során választja ki a felhasználó a felhasználónevét, jelszavát, valamint néhány adatot kell megadni az adózóval kapcsolatban. Az e-mail címet azért érdemes megadni az adózónak, mert, ha egy adatszolgáltatását az adóhivatali rendszer nem dolgozza fel (error üzenetet ad), akkor egy automatikus e-mail üzenetet kap erről az adóhivataltól. Ha a számlázó program esetleg nem is jelzi ki ezt a problémát, de az adóhivatali e-mail figyelmeztetéssel könnyen azonosítható ez a probléma.

A regisztráció sikeres lezárását követően a felhasználó azonnal bejelentkezhet az Online Számla rendszerbe, és megkezdheti annak használatát. Amennyiben elakadnánk a regisztráció során, érdemes a problémát jelentő mező fölé vinni az egérkurzort, ahol felugró buboréklablakban segítséget kaphatunk.

Amennyiben 2021. január 1-jéig nincs adatszolgáltatási kötelezettségünk, akkor is érdemes megfontolni az Online Számla rendszerbe történő regisztrálást. Vannak olyan vállalkozások, amelyek csak magánszemélyeknek vagy külföldi társaságoknak értékesítenek,

így számukra egészen 2021. január 1-jéig nem keletkezik a kiállított számláik vonatkozásában adatszolgáltatási kötelezettségük.

Az Online Számla rendszerben azonban nem csupán arra van lehetőségünk, hogy számlaadat-szolgáltatást teljesítsünk, hanem arra is, hogy lekérdezzük a szállítói számlaadat-szolgáltatásokat, vagy adószám alapján végezzünk lekérdezéseket. Így bár ha nincs is egy adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége, az adatszolgáltatási rendszer szolgáltatásait csak a regisztrációt követően tudja használni.

## **ADATSZOLGÁLTATÁS SZÁMLÁZÓ PROGRAMBÓL**

A számlázó program adatszolgáltatásához mindenképp szükséges egy technikai felhasználó képzése, és az adatainak a számlázó programban történő rögzítése. A technikai felhasználó lényegében összeköti az Online Számla fiókot (azaz adózót) a számlázó programmal. A technikai felhasználó adatainak keresztül történik meg annak ellenőrzése, hogy az adott számlázó program az adott adózó nevében közölhet-e számlaadat-szolgáltatást, vagy a rendszerhez egyáltalán hozzáférhet-e. Amennyiben megfelelően történt meg a technikai felhasználó létrehozása és a számlázó programban történő rögzítése, akkor ennek nincs informatikai akadály.



A technikai felhasználó képzését az Online Számla rendszeren belül lehet elvégezni. A felhasználó hozzáadása menüponton belül a technikai felhasználó létrehozásával lehet elindítani a folyamatot. A felhasználónevet az adóhivatali rendszer képezi, de a jelszót a felhasználónak, az adózónak szükséges megadnia. A kulcsgenerálás gombra kattintva el is jutunk a technikai felhasználó létrehozásáig. Ezután a felhasználónevet, jelszót, XML kulcsokat szükséges a számlázó programunk megfelelő részébe bemásolni. Érdemes figyelni arra, hogy a technikai felhasználók lekérdezései viszonylag egyszerűen tudunk kulcsot generálni. Amennyiben erre a gombra rákattintunk, akkor a korábbi kulcsokkal nem leszünk képesek a számlázó programból adatot szolgáltatni.

A számlázó programnak a számlakiállítás követően azonnal és felhasználói beavatkozás nélkül szükséges a számlaadatokat továbbítani az adóhivatal részére. A számlázó programtól elvárt követelmény az adatszolgáltatás teljesítése. Ugyanakkor az adatszolgáltatás jogszabályi felelőse az adózó. Tehát, ha az adatszolgáltatás nem megfelelő, akkor nem a számlázó program fejlesztőjét, hanem minden esetben adózót szankcionálhatja az adóhivatal. Ennek oka, hogy a hibás adatszolgáltatást az adózó tudja érzékelni (számára elérhetőek az adóhivatali rendszer hibaüzenetei), és kizárólag az ő közreműködésével módosíthatók. A számlázó program fejlesztője például nem képes hibás

adatszolgáltatás korrigálására, kizárólag az adózó közreműködésével végezheti ezt el.

Számlázó program használata esetén érdemes figyelni arra, hogy 2020. július 1-jétől az Online Számla 2.0-ás verziójában történik-e az adatszolgáltatás. Az adóhivatali rendszer 2020. július 1-jén 0 órától már nem fogadja el a korábbi verzióban történt adatszolgáltatást. Online rendszer esetén a váltás automatikus, számítógépre telepített program esetén ez rendszerint valamilyen frissítést igényel. Amennyiben olyan számlázó programunk van, amelynek nincs adatszolgáltatási funkciója, akkor érdemes minél előbb lecserélni adatszolgáltatásra képes programra.

## **MILYEN SZOLGÁLTATÁST NYÚJT AZ ADÓHIVATALI SZÁMLÁZÓPROGRAM?**

Az adóhivatal egy újfajta szolgáltatást is bevezetett az adatszolgáltatási kötelezettség mellett: térítés mentes számlázási szolgáltatást nyújt. A számlázási szolgáltatás kizárólag online felületen érhető el mindenki számára, aki regisztrált az online számla adatszolgáltatási felületen. Az online számlázó program célja, hogy azok az adóalanyok, akik az adatszolgáltatást megelőzően kizárólag kézi számlatömbből állítottak ki számlát, számukra tudjon egy alternatívát mutatni. De azok számára is megfontolandó ez a szolgáltatás, akik évente csupán néhány adatszolgáltatásra kötelezett számlát állítanak ki.

Ebben az esetben az adóhivatali szolgáltatás csupán átmeneti segítséget jelent, mivel az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjedésével mindenképpen hosszú távú megoldást kell keresnie a vállalkozásoknak.

Az Online Számlázó programmal az adóhivatal nem csupán a vállalkozások számára jelent egy megfelelő számlázási megoldást, hanem az adóhivatal számára is, hogy a fejlesztőknek utat mutasson. Az adóhivatali számlázó programnak nem az a célja, hogy az üzleti szoftverek számára adjon egy alternatívát. Egy számlázó program minimumot jelent, mely tudást a felhasználóknak minden számlázó programtól el kell várnia. Az üzleti szoftverek világának az Online Számlázó tudása után kell kezdődnie.

Az adóhivatali számlázó program támogatja az elektronikus számlázást, melynek nagyobb elterjedését az adóhivatal is próbálja ösztönözni. Az elektronikus számlákat kizárólag fokozott biztonságú bélyegzővel látja el az adóhivatal, mely a 2018. július 1-jén hatályba lépett archiválási rendelet alapján is megfelelő módszert jelent. Az adóhivatali program bár nem vállalja át az értékesítő számla kibocsátását, ugyanakkor a számla megőrzését átvállalja. Amennyiben egy vállalkozás az adóhivatali eszközzel állítja elő az elektronikus számláját, akkor az adóhivatal vállalja az értékesítő számára az adott elektronikus számla hosszú távú megőrzését.

Az adóhivatali számlázó program egy meglehetősen új és jövőbe mutató megoldását jelenti a mobil applikációban történő elérése. A mobil applikáció az Online Számlázó minden tudását és adatait hordozza. Amennyiben a felhasználó a számítógépén keresztül partner- és terméktörzset rögzített, akkor ezek az adatok a mobil applikáción keresztül is elérhetőek lesznek. A mobil applikáció használatával természetesen van lehetőség elektronikus számla kibocsátására is, de a számla ki is nyomtatható egy mobilnyomtatóval vagy egy blokknyomtatóval.

Az adóhivatal a mobil applikációt elsősorban a kézi számlatömbök kiváltására tervezte. A legtöbb vállalkozó jellemzően használ olyan mobileszközt, melyre az applikáció telepíthető (fut Android és IOS rendszereken), így egy kis felkészüléssel könnyen ki lehet váltani a kézi számlatömböket.

## **NYOMTATVÁNY ALAPÚ BIZONYLAT ADATSZOLGÁLTATÁSA**

Nyomtatvány alapú bizonylat kiállítása esetén az adózónak (vagy az általa megbízott személynek) kell elvégeznie az adatszolgáltatást. Az adatszolgáltatás lényegében ekkor azt jelenti, hogy a számlára írt adatokat az adóhivatali felületen kell rögzíteni. Az adóhivatali felület semmilyen értéket nem számol ki előre, hiszen nem számlázó prog-

ramról beszélünk, hanem számla adat-beviteli felületről. Amennyiben hibás adatokkal készült el a számla, akkor ezeket a hibás adatokat szükséges a felületen rögzíteni.

Rögzítés során nem megengedett az adatok javítása. Amennyiben a számla adatait javítani szükséges, akkor ezt számlával egy tekintet alá eső okirattal kell elvégeznie az adózónak.

Az adatszolgáltatás során nem minden számlaadatot, hanem kizárólag az Áfa törvény szerinti adatot kell megadni. Az esetek többségében lényegében nincs különbség a kettő között, és jelentős adminisztratív kötelezettséget jelent.

Éppen a fenti folyamat miatt érdekes az adózónak megfontolnia, hogy ha nagy mennyiségben állít ki kézi számlatömbből bizonylatokat, akkor inkább valamilyen digitális megoldást érdemes használnia. Az adóhivatal ingyenesen rendelkezésre bocsátott egy mobil applikációt, a NAV Online Számlázó applikációt. Ezt az Android Play áruházból, vagy Apple AppStore-ból le lehet tölteni. Ugyanakkor piaci szoftverfejlesztők is készítettek hasonló megoldásokat. Az adózónak kell döntést hoznia, hogyan szeretné az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíteni. Kézi számlatömb esetén nagyfokú adminisztrációs teher fog az adózóra hárulni, melyet jellemzően a könyvelők nem vállalnak át.

## **BELFÖLDI ÖSSZESÍTŐ JELENTÉSEL KAPCSOLATOS KÉRDÉSEK**

Az Áfa törvény alapján a belföldi összesítő jelentést 2020. július 1-jétől levonásba helyezett belföldi jogügyletek esetén kell kitölteni összegtől függetlenül. A jelentés tehát 2020. július 1-jétől független a levonásba helyezett összeg nagyságától, ugyanakkor fontos kitétel, hogy legyen levonásba helyezett összeg. Így például, ha egy adóalany egy alanyi mentes adózótól fogad be számlát, akkor ezen számlára vonatkozóan nincs levonási joga. Tehát ez a számla nem szerepelhet az összesítő jelentésben. Hasonlóan nem szerepelhet az összesítő jelentésben olyan számla, melynek nulla forint az adótartalma. Mivel ez a számla nem befolyásolja a levonás összegét, ezért nem szerepelhet a jelentésben.

Fontos kitétel a jogszabályban, hogy azon számlákról kell adatot szolgáltatni, melyre vonatkozóan levonási jogot alapoz az adózó. Ezért kikerülnek a belföldi összesítő jelentésből a belföldi fordított adózás alá eső ügyletek. Ezekben az esetekben nem a számla alapján kerül sor a levonási jog gyakorlására. Bár van levonható adó, de annak megállapítása nem a számlán alapul. A belföldi fordított adózású számla nem tartalmazhat ugyanis áthárított adót, de még csak adókulcsot sem.

Az összesítő jelentésbe nem a levonásba helyezett áfa összegét kell feltüntetni.

tetni, hanem a levonásba helyezett számla összegét. Tehát, ha az adóalany csak részben vonhatja le az adó összegét, akkor is a teljes összegre vonatkozik a jelentéstételi kötelezettsége.

## **MIKOR SZANKCIONÁLHAT AZ ADÓHIVATAL?**

Az adózás rendjéről szóló törvény 229. § alapján az adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése vagy annak késedelmes, hiányos, hibás, valótlan teljesítése esetén az adózó mulasztási bírsággal szankcionálható. A szankció mértéke a mulasztással érintett számlánként magánszemély esetén 200 ezer forintig, más adózó esetén 500 ezer forintig terjedhet.

Amennyiben a mulasztási bírság kiszabására a szoftverfejlesztő nem megfelelő terméke miatt kerülne sor, akkor is az adatszolgáltatásra kötelezett adózó szankcionálható az adóhivatal részéről. Polgári jogi kérdés, hogy ilyen esetben mikor és hogyan tudja az adózó a szankció megfizetését megkövetelni a fejlesztőtől. Ezért is érdemes az adóalanyoknak megnézni a szoftver fejlesztővel kötött vagy megkötésre kerülő szerződést.

A szankció alkalmazásával kapcsolatban azt is fontos figyelembe venni, hogy a nem megfelelő adattartalommal

kiállított számlákról is információt fog kapni az adóhivatal. Természetesen van lehetősége az adóalanynak javítania, helyesbíteni a számláját, de, ha ezt elmulasztja, akkor az adóhivatali ellenőrzés során könnyen feltárható az adózó terhére az ilyen típusú mulasztás. Ebben az esetben az általános mulasztási bírság elvek alapján a magánszemély adózó legfeljebb 200 ezer forintig, a nem magánszemély adózó pedig legfeljebb 500 ezer forintig szankcionálható. Ebben az esetben a szankció nem számlánként, hanem az adott eljárásra vonatkozik.

A szankcionálás nem automatikus, hanem minden esetben megelőzi a mérlegelési kötelezettség. Ennek során az adóhivatalnak mérlegelni szükséges a mulasztás súlyát, gyakoriságát, az adózó által tett intézkedéseket. Mindezeket követően történik meg a szankció alkalmazása, vagy esetleg az attól való eltekintés. Az utóbbi esetben jellemzően határidőt szab az adóhivatal a feltárt hibás adatszolgáltatások teljesítésére. Az adóhivatal a Számlázási rendelet alapján a számlázó program javítására nem kötelezheti az adózót (hibás számlázó program esetén is van az adózónak hibajavítási kötelezettsége), de nem megfelelő adatszolgáltatás helyesbítésére igen. Amennyiben az adózó nem tesz eleget ennek a kötelezésnek, akkor szinte biztosan számíthat a szankció alkalmazására.

## **HOGYAN KELL ÉRTELMEZNI A SZANKCIÓMENTES IDŐSZAKOT?**

A Pénzügyminisztérium és a NAV is közleményt jelentetett meg, mely alapján a NAV meghatározott feltételek fennállásakor nem szab ki mulasztási bírságot, ha az adóalany a 2020. július 1. és 2020. szeptember 30. közötti időszakban a számlaadat-szolgáltatási kötelezettségét nem, vagy nem megfelelően teljesíti.

A Pénzügyminisztérium és a NAV alapvető célja, hogy mentesítse azon adóalanyokat az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése alól, akik/amelyek önhibájukon kívül nem tudtak erre a jogszabályi változásra felkészülni. Előfordulhat, hogy az adózó nem tudott beszerezni megfelelő számlázó programot, vagy a saját számlázó programjának a fejlesztése még nem ért véget 2020. július 1-jére. Ezért egy szankciómentes időszak kerül bevezetésre.

A szankció mentesség feltétele, hogy az adóalany az első adatszolgáltatásra kötelezett számlájának kiállítását megelőzően regisztráljon az Online Számla rendszerben. Amennyiben ez megtörténik, de nem tud, vagy nem megfelelően tud adatot szolgáltatni a számláiról 2020. szeptember 30-ig, akkor a NAV nem fogja szankcionálni.

A szankció mentesség vonatkozik a számla kibocsátói kötelezettségre, de a befogadói oldalon a belföldi összesítő készítésére is. Fontos, hogy nem globális mentesülést élveznek az adózók, hanem kizárólag a 100 ezer forintot el nem érő számlákra vonatkozik a kedvezmény. Tehát, ha az adóalany 100 ezer forintot elérő vagy meghaladó áthárított adótartalmú számlát bocsát ki belföldi adóalany partnere részére, és nem történik erről a számláról adatszolgáltatás, akkor az adóhivatal szankcionálhatja az adatszolgáltatás elmulasztását. Amennyiben ugyanezen bizonylat adótartalma nem éri el a 100 ezer forintot, akkor nem szankcionálható az adatszolgáltatás elmulasztása, vagy helytelen teljesítése.

Hasonlóan nem szankcionálja az adóhivatal az adózót, amennyiben a kézi számlájában szereplő összeg a 100 ezer forintot meghaladja, de az 500 ezer forintot nem éri el, és nem 4, hanem 5 naptári napon belül történik meg az adatszolgáltatás teljesítése.

A közlemények nem tartalmazzák, hogy a szankciómentesség további feltétele az lenne, hogy utólag kellene pótolni az elmaradt adatszolgáltatást. Tehát, ha egy adózó számlázóprogramja csak 2020. szeptember 15-étől fogja jelenteni a 100 ezer forint áfa tartalom alatti számlákat az adóhivatal részére,

akkor a 2020. július 1. és szeptember 15. között keletkezett 100 ezer forint alatti számlákról utólag sem kell adatot szolgáltatni.

A szankciómentesség nem vonatkozik a számlázási szabályok változására. Tehát a belföldi adóalany vevő adószá-

mának feltüntetése, vagy a számlaki-bocsátási határidő 8 napra csökkenése 2020. július 1-jén hatályba lépett, ezekre a változásokra nincs halasztás. Így az adóhivatal ezen szabályok be nem tartását akár szankcionálhatja is 2020. július 1-jét követően.