

NAV Online Számla KISOKOS

2018. július 1.

Online Számla adatszolgáltatás

Vészesen közeledik a NAV legújabb

“csodafegyvereként” emlegetett, Online Számla adatszolgáltatási kötelezettség bevezetésének időpontja. A várhatóan 2018 júliusában életbe lépő jogszabályi változással kapcsolatban még mindig merülnek fel kérdések és tévhitek, ezért összegyűjtöttük a legfontosabb információkat és tudnivalókat, a könnyebb eligazodás érdekében.

 Éles indulás várható időpontja?

2018. július 1.

 Az adatszolgáltatási kötelezettség alanya?

Belföldön nyilvántartásba vett adóalanyokra, ennek megfelelően az áfa-regisztráltakra ugyanúgy vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettség.

 Az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára?

Kibocsátott számla áfa tartalma legalább 100 ezer forint vagy azt meghaladó összeg.

 A nem belföldön készített számlákról szintén kell adatot szolgáltatni?

Az adatszolgáltatási kötelezettség független a számla létrehozásának földrajzi helyétől.

 Számlázó programmal történő számlázás esetén mi tekinthető az adatszolgáltatás pillanatának?

Főszabály szerint az adatszolgáltatást a számla kiállítás pillanatában azonnal teljesíteni kell.

 Nyomtatvány felhasználásával történő számlázás (vagyis kézi számlázás) esetén mi tekinthető az adatszolgáltatás pillanatának?

Az adatszolgáltatást 5 naptári napon belül kell teljesíteni, rögzítve a számlaadatokat az erre kialakított webes felületen. Kézi számla esetében az adatszolgáltatási határidő rövidül akkor, ha a számla 500 ezer forint vagy azt meghaladó összegű áthárított adót tartalmaz. Ez esetben az adatszolgáltatás a számlakibocsátás utáni napon teljesítendő.

 Amennyiben egyidejűleg történik számlakiállítás számlázó programban és kézi számlatömbben, és a kézi számlatömbben kiállított számlák adatai utólagosan rögzítésre kerülnek a számlázó programban, akkor elegendő, ha a számlázó program szolgáltat adatot az adóhivatalnak?

Az adatszolgáltatást 5 naptári napon belül kell teljesíteni, rögzítve a számlaadatokat az erre kialakított webes felületen. Kézi számla esetében az adatszolgáltatási határidő rövidül akkor, ha a számla 500 ezer forint vagy azt meghaladó összegű áthárított adót tartalmaz. Ez esetben az adatszolgáltatás a számlakibocsátás utáni napon teljesítendő.

Mit jelent az azonnaliság?

Számla lezárását (véglegesítését) követően azonnali NAV-azonosító (token) kérés kötelező, mely mindösszesen öt percen át él. Az „azonnaliság” tehát az adatszolgáltatás megkezdésére vonatkozik. Az adatszolgáltatás megkezdése a számla lezárásával azonos időpillanatban kötelező.

Mit jelent pontosan a jogszabályban említett gép-gép interfész kapcsolat?

Az adatszolgáltatásnak emberi beavatkozás nélkül, a számlázó programból automatikusan kell történnie. Integrált megoldás is választható.

Mulasztási bírság várható összege?

Kötelezettség megszegése esetén a magánszemély 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsaggal sújtható.

Mulasztás esetén kit terhel felelősség?

Az adóalanyt. Az, hogy a számlázó programot alkalmazó adóalany az adott mulasztás esetén mit és hogyan követelhet a fejlesztőtől, nem adójogi, hanem a szerződő felek által tisztázandó polgári jogi kérdés.

- **Megszűnik-e a számlákra vonatkozó tételes adatszolgáltatás (összesítő jelentés)?**

Nem szűnik meg, csak megváltozik.

- **Megszűnik-e a számlákra vonatkozó adatexport kötelezettség?**

Nem szűnik meg, a jövőben ugyanúgy minden számlázó programnak rendelkeznie kell adatexport funkcióval.

- **Igaz-e, hogy a korábban adatexport céljára készült XML használható a számla adatainak beküldésére?**

Nem. Viszont az új XML séma szerinti állományokkal teljesíthető az adatexport.

- **A számlának valóban csak az Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát kell továbbítani?**

Igen.

- **Ha a helyesbítő számla átlépi a 100 ezer forintos értékhatárt, akkor az eredeti számláról kell-e utólag adatot szolgáltatni?**

Az online adatszolgáltatási kötelezettség a hivatkozott előírás szerint csak a módosító számlára vonatkozik, a módosítással érintett bizonylatról nem kell utólag adatot szolgáltatni.