

Összefoglaló a számlák elektronikus módon történő adatszolgáltatás szabályozásáról és azok változásairól

Előzmények:

- 2018.07.01: A 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet módosítása értelmében **kötelező lett adatot szolgáltatni** a legalább **100 ezer forint** vagy annál **magasabb** összegű áthárított áfát tartalmazó számlákról. A szoftveresen előállított számlák adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítéséhez rendszereinket még határidő előtt felkészítettük, így ügyfeleink a Laurel Online Invoice modul (online számla továbbító) megrendelésével és használatával hiánytalanul eleget tettek a törvényi előírásoknak
- 2019.07.01: A NAV interfész módosításainak átvezetése a számlázó programokon és Online Invoice modulon

Ez évi változások, 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról:

- **2020.04.01.:** NAV online számla 2.0 interfész frissítés (online adatszolgáltatás fejlesztő cég, jelen esetben Laurel Kft. felelőssége)
- **2020.07.01.:** **eltörlésre kerül a jelenlegi 100 ezer forintos áfatartalom jelentési értékhatár!** Ez azt eredményezi, hogy az **összes, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok közötti ügyletről adatot kell szolgáltatni, függetlenül az áfa összegétől.** A törvényváltozással olyan adózók is bekerülnek az online számla adatszolgáltatás kötelezetti körébe, akik áfamentes és/vagy belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletekről állítanak ki számlát, vagy eddig csak az összeghatár alatti számlákat állítottak ki. Ehhez a határidőhöz kapcsolódik, hogy kötelező lesz a vevő adószámát minden számlán feltüntetni, illetve a számlakibocsátás határideje a jelenlegi 15 nappól 8 napra csökken!
- **2021.01.01.:** **a természetes személy vevőnek kiállított számlákról is adatot kell szolgáltatni, az áfa tartalomtól függetlenül.** Ezekben az esetekben azonban az adatszolgáltatás során nem lesz jelentendő a magánszemély vevő neve és adószáma.

A törvény továbbra is két módon engedélyezi a számla kiállítását és 2020.07.01-től hatályos törvény 10. számú mellékletében rendelkezik annak továbbítási szabályairól:

„Amennyiben a **nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával** kibocsátott számlában vagy számlával egy tekintet alá eső okiratban az áthárított adó összege az 500 000 forintot eléri vagy meghaladja, az adóalany a számla kibocsátását követő naptári napon belül, egyéb esetben a kibocsátást követő négy naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni.”

„A számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adóalany külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon teljesít adatszolgáltatást a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról.”

A fentiek értelmében a Laurel Kft. fejlesztést hajt végre azon rendszereiben, melyek alkalmasak számla kibocsátására:

- **AIR** - Laurel kereskedelmi rendszer
- **Laura - A4-es formátumú számla készítés („C+C”)**
- **ProBasic** kereskedelmi rendszer
- **Ügyviteli rendszer**
- **Nagykereskedelmi rendszer**

és a számlák elektronikus továbbítására szolgáló Online Invoice szolgáltatásán.

A közeli határidők figyelembevételével, az adatszolgáltatásra kötelezettek jogszabályi megfelelése érdekében, egy fejlesztésben és szoftver frissítésben teljesítjük a NAV interface módosítások átvezetését és a gazdálkodó szervezetek és természetes személyek felé kiállított számlák adattovábbítását Természetesen utóbbi, az áfatartalom korlát eltörlésének törvényi határidejével (2020.07.01. 00:00) élesedik.

Laurel Kft.

8000 Székesfehérvár, Gyümölcs utca 4-6.
1115 Budapest, Sárbogárdi út 24.
t: +36 22 510 350, f: +36 22 510 351
e: laurel@laurel.hu, www.laurel.hu