

## Pénztárgép helyett számla

### Tisztelt Partnerünk!

Hírlevelünk aktuális számában tájékoztatást kívánunk nyújtani Önöknek az online pénztárgépekre történő átállás kapcsán felmerült legújabb jogértelmezési kérdésről.

Az online pénztárgépre való átállást megelőzően is voltak olyan vállalkozók, akik pénztárgép használatra kötelezettek lettek volna, de nyugta helyett minden értékesítéskor számlát bocsátottak ki.

Még az adózási szakmában is vitát generált, hogy **ez a megoldás szabályos-e vagy mindenképpen szükséges pénztárgépet használni?** Az Áfa törvény nem tiltja, hogy egy adózó minden értékesítéséről számlát állítson ki. De fontos, hogy számlát csak akkor tud kiállítani az eladó, ha rendelkezésére áll a vevő neve és címe (esetenként az adószáma, de ez itt nem jellemző). Amennyiben a vevő nem adja meg adatait a számla kiállításához, akkor az eladó köteles nyugtát kibocsátani, és ha a NGM Rendeletben<sup>1</sup> meghatározott tevékenységet végzi, akkor itt már belép a pénztárgép használat kötelezettsége.

*„9/A.§ A Rendelet 1. § (1) bekezdése alapján pénztárgép használatra kötelezett olyan adóalany, aki (amely) az Áfa tv. 166. § - a szerinti nyugta kibocsátási kötelezettségét az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kizárólag számla kibocsátásával teljesíti, az Áfa tv. 178. § (1a) bekezdés vonatkozásában úgy kell tekinteni, mint aki nyugtaadási kötelezettségének gépi nyugtakibocsátással tesz eleget.”*

A rendelet azonban nem mentesíti őket sem az adatszolgáltatás alól. Azaz **bejelentkezési és adatszolgáltatási kötelezettség** terheli

- az online pénztárgéppel rendelkező és
- a pénztárgéphasználatra kötelezett, de minden értékesítéskor számla kiállításról gondoskodó adózókat is.

A **bejelentési kötelezettség** a pénztárgéphasználatra kötelezett **tevékenység megkezdését követő 5 napon belül** esedékes, melyet elektronikus úton kell teljesíteni.

Az **adatszolgáltatási kötelezettség** azt jelenti, hogy az adózó a tevékenységéhez kapcsolódóan kibocsátott számlák valamennyi adatát **„a számla kibocsátásának keltét alapul véve naponkénti bontásban, naptári hetente, a tárgyhatet követő hét negyedik napjáig, elektronikus úton”** megküldi az adóhatóságnak.

2014. március 1-jei hatállyal módosításra került a korábbi NGM Rendelet<sup>2</sup>. A módosítás következtében az adatszolgáltatás szempontjából két adózói kör különíthető el:

<sup>1</sup> 50/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 9. §

<sup>2</sup> 11/2014. (II. 28.) NGM rendelet



- i) Azok a pénztárgép használatra kötelezett adóalanyok, akik **már az online pénztárgépre történő átállási határidő (2013.09.01) előtt is kizárólag számlát bocsátottak ki minden értékesítésről** (vagyis nem használtak pénztárgépet). Az ő esetükben a bejelentkezési és adatszolgáltatási kötelezettség **2015. január 1-jétől indul**. A döntést az indokolta, hogy ezen adóalanyok nem az online pénztárgépre való átállás megkerülése miatt döntöttek a számlázó programok használata mellett, hanem eddig is a számlázás szabályai szerint jártak el.

Az adatszolgáltatási kötelezettség alóli **mentesülés** tényét az adózó köteles bejelenteni **2014. március 17-ig, elektronikus úton (PTGSZLAB adatlapon)**.

2015-től az adatszolgáltatás azt jelenti, hogy „az e tevékenységéhez kapcsolódóan kibocsátott számlák *keltét, sorszámát, a vevő nevét és címét, továbbá az ellenérték adót is tartalmazó összegét, adómentesség esetén az ellenérték összegét* a számla kibocsátásának keltét alapul véve, **naponkénti bontásban, havonta, a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig**, elektronikus úton megküldi az állami adóhatóságnak”.

Az adatszolgáltatási kötelezettséget azon számlák vonatkozásában kell először alkalmazni, amelyek kibocsátása **2014. december 31-ét követően** történik.

- ii) Azok a vállalkozók, akik a **korábbi (2013.09.01 előtt) pénztárgéphasználatot váltják fel a számlázás gyakorlatával**, a határidő változatlan. Ennek a vállalkozói körnek **az első adatszolgáltatást 2014. március 6-án kellett teljesítenie** a NAV felé.

Az adatszolgáltatási kötelezettséget azon számlák vonatkozásában kell először alkalmazni, amelyek kibocsátása **2014. február 28-át követően** történik.

\*\*\*

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

Amennyiben a témával kapcsolatosan bármilyen további kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva  
közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő  
E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)  
M: +36 30 9719092

