

Tételes Áfa adatszolgáltatás jelentős kiterjesztése

Tisztelt Partnerünk!

A 2016. június 16-án kihirdetett – nehezen áttekinthető, évek óta „saláta” jelzővel illetett – adócsomag, gyakorlatilag az összes adózással foglalkozó törvényt módosította, amelyek közül egyes változások már július 1-jén hatályba léptek.

A jövő évtől hatályos módosítások közül jelen hírlevelünkben egy olyan témára hívjuk fel a figyelmüket, amelynél a január 1-jei megfelelés **már 2016-ban komoly – például informatikai – felkészülést igényel.**

Az új előírás szerint **2017. július 1-től** a jelenlegi egymillió forintról **százezer forintra** csökken az adózók **tételes áfa adatszolgáltatási összeghatára**, a kimenő számlákon pedig **fel kell tüntetni a vevő adószámát**, amennyiben az áfa eléri a szóban forgó értéket.

A jelenlegi szabályok értelmében az adózóknak a bevallási időszakot követően benyújtandó áfa bevallásuk belföldi összesítő nyilatkozat mellékletében szükséges tételes adatokat szolgáltatniuk azokról az általuk kibocsátott (*értékesítési*), illetve a bejövő (*szállítói*) számlákról, amelyekben az áfa összege meghaladja az egymillió forintot.

Megjegyzendő, hogy a tételes áfa adatszolgáltatási szabályok nem csak az áfa bevallást benyújtókra, hanem **az EVA alanyokra is kötelezőek.**

- i) 2017. július 1-től az **értékesítési számlákra** vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettséget **már az online adatszolgáltatás váltja fel.**
- ii) A **nyomdai úton előállított** nyomtatvány használatával kibocsátott számlákról továbbra is **tételes adatszolgáltatással**, az áfa bevallás belföldi **összesítő nyilatkozat** mellékletében kell majd adatokat szolgáltatni.

- iii) A **szállítói számlákkal** kapcsolatban továbbra is utólag, az áfa bevallás belföldi **összesítő nyilatkozat** mellékletében kell majd adatokat szolgáltatni.

A változtatások tükrében az adózóknak, véleményünk szerint, leginkább az alábbira érdemes tekintettel lenniük:

- A számlázó programoknak már 2016. január 1-től kezdődően kötelezően rendelkezniük kellett adóhatósági adatszolgáltatási funkcióval. Ezeket a számlázó programokat úgy kell továbbfejleszteni, hogy azok alkalmasok legyenek arra, hogy a számla kibocsátáskor elektronikusan megküldjék a számlaadatokat az adóhatóságnak.

A tételes áfa adatszolgáltatási kötelezettség késedelmes teljesítése vagy elmulasztása esetén az adózóknak a bevallási késsedelemmel vagy a bevallás benyújtásának elmulasztásával egyező jogkövetkezményekkel kell számolniuk.

A kiszabható mulasztási bírság mulasztásonként akár 500 ezer forintig is terjedhet.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva

okl. könyvvizsgáló, adótanácsadó,
mérlegképes könyvelő (IFRS, vállalkozási, nonprofit)

E: eva.david@iso-focus.hu

M: +36 30 9719192

