HÍRLEVÉL 1/2020

Tisztelt Ügyfelünk!

2020. július 1-től szigorodó szabályok vonatkoznak a számla kibocsátásra illetve a kimenő számlákra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásra, továbbá a bejövő számlákra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásra. Az új szabályokat jelen hírlevelünkben foglaljuk össze.

1. Kimenő számlák

Adatszolgáltatási kötelezettség kiterjesztése 2020. július 01-től

2020. július 1-től jelentősen bővül az adatszolgáltatási kötelezettség alá eső számlák köre.

2020. június 30-ig a belföldi adóalany részére kiállított, 100 ezer forint áthárított adót tartalmazó számlákról kell adatot szolgáltatni az adóhatóság részére.

2020. július 1-jétől kezdődően – a számlában áthárított adó összegétől függetlenül – adatot kell szolgáltatni minden olyan kiállított számla tekintetében, melyet belföldi adóalanynak belföldön teljesített ügyletről állítanak ki. Ez azt jelenti, hogy 2020. július 1-től adatot kell szolgáltatni valamennyi belföldi adóalanynak kiállított számláról, amelyek áthárított adót tartalmaznak, és azon belföldi adóalanyok részére kiállított számlákról is, amelyek nem tartalmaznak áthárított adót (például adómentes vagy belföldi fordított adózási ügyletről kiállított számla). Az adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozik az előleg- illetve módosító számlákra is.

A Közösségen belüli adómentes termékértékesítés esetében 2020. évben nincs adatszolgáltatási kötelezettség.

A nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számlák esetében az adatszolgáltatás teljesítésére előírt 5 napos határidő 4 naptári napra csökken, amennyiben az áthárított adó az 500 ezer forintot nem haladja meg.

Az adatszolgáltatási kötelezettség köre tovább bővül 2021. január 01-től, ami alapján az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed a nem adóalanyok, valamint az adóalanyok részére a Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről, illetve termékexportról kibocsátott számlákra is.

Az online adatszolgáltatási kötelezettség alól kivételt képeznek azok a számlák, melyeket másik tagállamban teljesített ügyletekről nem adóalany részére állítottak ki, és amelyek után az adóalany adófizetési kötelezettségének az egyablakos rendszer alkalmazásával tesz eleget.

Javasoljuk, hogy vegyék fel a kapcsolatot a számlázó programjuk fejlesztővel annak érdekében, hogy felkészüljenek, eleget tudjanak tenni a 2020. július 1-én hatályba lépő online adatszolgáltatási kötelezettségüknek.

Számla kötelező adattartalma

2020. július 1-től a belföldi adóalany belföldi adóalany vevője részére kiállított számlán szerepeltetni kell a vevő adószámának első 8 számjegyét.

2020. június 30-ig csak abban az esetben kell a kiállított számlán szerepeltetni a vevő adószámának első 8 számjegyét, ha a számlában áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot.

Javasoljuk, hogy vegyék fel a kapcsolatot a számlázó programjuk fejlesztővel annak érdekében, hogy felkészüljenek, eleget tudjanak tenni a 2020. július 01-én hatályba lépő előírásoknak.

Számlakibocsátás határideje

2020. július 1-től az általános számlakibocsátási határidő 15 napról 8 napra csökken. Ez azt jelenti, hogy 2020. július 1-től a számlákat legkésőbb a teljesítést követő 8 napon belül ki kell állítani.

Javasoljuk, hogy vizsgálják felül számlázási gyakorlatukat annak érdekében, hogy felkészüljenek, eleget tudjanak tenni a 2020. július 01-én hatályba lépő előírásoknak.

2. Bejövő számlák

2020. július 1-jétől a kötelező adatszolgáltatás szempontjából megszűnik az áthárított adót tartalmazó számlákra vonatkozó 100 ezer forintos értékhatár. Az adóalanynak az általa befogadott valamennyi számlát, amelyek alapján adólevonási jogot gyakorol, értékhatártól függetlenül szerepeltetnie kell a vonatkozó áfa bevallása részét képező belföldi összesítő jelentésében, ideértve azokat is, amelyek nem tartalmaznak áthárított adót, pl. a fordított adózással kiállított számlákat is.

2020. június 30-ig csak a 100 ezer forint áthárított adót tartalmazó számlák adatait kell szerepeltetni a belföldi összesítő jelentésben, amelyre vonatkozóan az adózó adólevonási jogot gyakorol.

Az új szabályok értelmében a számla befogadója azon számlákról, amelyek alapján adólevonási jogot gyakorol, számlánként nyilatkozni köteles:

1. a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany adószámának, csoportos adóalanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,
2. a számlában feltüntetett adóalapról és áthárított adó összegről,
3. számla sorszámáról, valamint
4. a teljesítés időpontjáról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.

Az összesítő jelentésben feltüntetett számlák módosítása, érvénytelenítése esetén is értékhatártól függetlenül köteles a számla befogadója adatot szolgáltatni abban az adóbevallási időszakban, amelyben a módosítást figyelembe veszi. Jelenteni kell a módosított számla fenti adatait, a módosító számla sorszámát, és a módosítás kihatását az adó alapjára és az adó összegére.

Előleg fizetése esetén az adatszolgáltatási kötelezettséget az előlegszámlára és a végszámlára vonatkozóan külön kell teljesíteni. Az utóbbi esetében adóalapként és adó összegeként az előleg számlában szereplő adóalapot és adót nem kell szerepeltetni.

Javasoljuk, hogy amennyiben nem a TPA végzi a könyvelésüket, vegyék fel a kapcsolatot a könyvelő programjuk fejlesztővel annak érdekében, hogy felkészüljenek, eleget tudjanak tenni a 2020. július 01-én hatályba lépő adatszolgáltatási kötelezettségüknek.

Ez az anyag általános, egyszerűsített tájékoztatás a törvényi változásokról, mely nem helyettesíti az egyéni tanácsadást. Annak érdekében, hogy vállalkozása megfeleljen a fenti törvénymódosításoknak, kérjük keressen fel minket.

Üdvözlettel,
TPA Consulting Kft.

HÍRLEVÉL 1/2020

Kapcsolat:

Szemerédi József
Adótanácsadó, partner

Tel: +36 (1) 345 4500, Fax +36 (1) 345 4502
E-Mail: jozsef.szemeredi@tpa-group.hu

TPA Consulting Kft
Buday L. u. 12., 1024 Budapest

http://www.tpa-group.hu
http://www.tpa-group.com

IMPRESSZUM: Információfrissítés 2020 február. Minden jog fenntartva. Ez az anyag általános, egyszerűsített tájékoztatás, nem helyettesíti az egyéni tanácsadást. A tartalomért felelős: Szemerédi József, Adótanácsadó, Partner, Buday L. u. 12, H-1024 Budapest, Tel.: +36 (1) 3454500, Faxmellék: 02. Honlap: www.tpa-group.hu; Ötlet és design: TPA Steuerberatung GmbH
Copyright © 2020 TPA Consulting Kft, Buday L. u. 12, H-1024 Budapest
Minden jog fenntartva.