

Bővül a számlaadási kötelezettség köre, csökken a számlakibocsátási határidő és az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára

November 12-én megjelent az őszi adócsomag tervezete, melynek az általános forgalmi adóra vonatkozó módosításait foglaljuk össze.

Számlaadási kötelezettség bővülése

A jövőben a számlaadási kötelezettséggel érintett körbe fog tartozni több olyan szolgáltatás mellett az egyéb oktatás, illetve a fogorvosi ellátás is, melyek egyébként adómentes körbe tartoznak. Tehát hiába nem lesz áfa tartalma a számláknak, számlát kell a szolgáltatónak kibocsátani, mely számla értelemszerűen az online rendszeren keresztül a NAV-hoz kerül azonnal továbbításra.

Számlakibocsátás határidő csökkenése

A jövőben 15 napról 8 napra csökken a számlakibocsátásra rendelkezésre álló határidő.

Eva megszűnésével kapcsolatos módosítások

A volt evaalanyoknak 2020. január 15. napjáig kell teljesíteniük az általános forgalmi adó választására vonatkozó, a tevékenységüket kezdő adóalanyokhoz hasonló nyilatkozatukat, azaz amennyiben áfa alanyok lesznek, úgy havonta kell áfabevallást benyújtaniuk és adófizetési kötelezettségüket teljesíteniük.

A tevékenységet kezdő adóalanyokhoz hasonlóan nyilatkozniuk kell az áfatörvényben meghatározott adózási módokra vonatkozó választásukról, kizárólag adómentes tevékenység végzéséről, illetve az adómegállapítás különös módja alkalmazásáról (például amennyiben az általános szabályok szerinti adómegállapítás helyett alanyi adómentességet vagy egyéb különleges adózási módot, akár pénzforgalmi elszámolást választanak). **Választás hiányában az áfatörvény általános rendelkezései, illetve főszabály szerint alkalmazandó rendelkezései irányadók, azzal, hogy a feltételek fennállása esetén a választás hiánya korrigálható.**

2020. július 1-jétől az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára nullára csökken

A Javaslat alapján a számla szintű adatszolgáltatás kiterjed minden belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra, belföldön teljesített ügyletről kibocsátott számlára, vagyis megszűnik az a szabály, hogy csak meghatározott értékhatár feletti áthárított adót tartalmazó számláról kell adatot szolgáltatni. Ehhez kapcsolódóan a számlákon fel kell tüntetni – az áthárított adótartalomtól függetlenül – a belföldi partner adóalany adószámának első nyolc számjegyét.

Átmeneti szabály, hogy a levonási jog szempontjából teljes értékűnek kell elfogadni azokat a 100 000 forint áfatartalmat meg nem haladó számlákat is, amelyek nem tartalmazzák a partner



adószámát, ha azokat még 2020. július 1-jéig bocsátották ki, de amelyekben foglalt ügylet teljesítési időpontja 2020. június 30-át követi.

Átmeneti szabályként a befogadott számlák esetében azon számlákról kell a régi adatszolgáltatás szerint adatot szolgáltatni, amelyek tekintetében az adóalany havi bevalló esetében a június havi, negyedéves bevalló esetében a második negyedéves bevallásában, éves bevalló esetében pedig a 2020. évről benyújtott bevallásában gyakorol levonási jogot. Kézzel kibocsátott vagy számlázóprogrammal kiállított számla esetében a régi adatszolgáltatásra vonatkozó szabályokat azon számláknál kell még alkalmazni, amelyeket 2020. július 1-je előtt bocsátottak vagy állítottak ki.

2021. január 1-jétől az adatszolgáltatási kötelezettség tovább bővül

A Javaslat tovább bővíti az adatszolgáltatási kötelezettség alá eső számlák körét. Ennek értelmében 2021. január 1-jétől az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed a nem adóalanyok részére kibocsátott számlákra, valamint az adóalany részére a Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről kibocsátott számlára is. Nem kell ugyanakkor majd adatot szolgáltatni azon számlákról, amelyeket nem adóalany részére, másik tagállamban teljesített ügyletekről bocsátottak ki, és amelyek után az adóalany adófizetési kötelezettségének az egyablakos rendszer alkalmazásával tesz eleget. Erre tekintettel a Javaslat átmeneti szabályt iktat be, mely rögzíti, hogy az új szabályokat a 2020. december 31-ét követően kibocsátott vagy kiállított számlák esetében kell alkalmazni.