

A feltett kérdésekre adott válaszok:

Milyen vállalkozási kategóriákra érvényes a rendelet, vagy mindre?

Minden általános forgalmi adó alanyra érvényes a szabályozás. tv. 10. számú melléklete tartalmazza. Ennek értelmében **minden vállalkozásra vonatkozik** az adatszolgáltatási kötelezettség, annak nagyságától, tevékenységétől és a számla értékétől függetlenül.

„Az adóalany köteles az állami adó- és vámhatóság részére adatot szolgáltatni egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített termékértékesítéséről - ide nem értve a 89. § szerinti termékértékesítést -, szolgáltatásnyújtásáról kibocsátott vagy kiállított számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról.”

A nem adóalanyok (magánszemélyek, közhatalmi tevékenységet végzők) részére kiállított számlákról 2020. december 31-ig nem kell adatot szolgáltatni.

Mit értünk elektronikus számla alatt?

Az elektronikus számlára vonatkozó szabályokat az Áfa tv. 175. §-a tartalmazza. Az e-számla elektronikus formában kerül kiállításra és befogadásra. A számlaadatok (az adott ország által elfogadott) elektronikus jelek formájában tartalmazza. Ezen felül a magyar áfa-törvény értelmében az elektronikus bizonylatnak biztosítania kell a számla:

- eredetének hitelességét (egyértelműen azonosítható a kibocsátó),
- adattartalmának sértetlenségét (a számlaadatokon semmiféle módosítás nem hajtható végre utólag),
- olvashatóságát.

Az elektronikus számla fájlformátumára semmilyen jogszabályi előírás nincs. Tehát lehet akár egy képfájl, egy szöveges fájl, egy PDF állomány, akár egyszerre többfajta kimenet is lehetséges. Azonban azt az állományt kell elektronikus számlának elfogadni, melyet a kibocsátó elektronikusan aláírt. Nem minden program alkalmas e-számlázásra, ezért a választás előtt erre mindenképpen érdemes rákérdezni.

Az elektronikus számlákat nem kell és nem is szabad kinyomtatni. Azokat elektronikus fájl formátumban kell megőrizni. A számla hitelességét pedig ún. időbélyeg garantálja, amely a számla mentésekor automatikusan kerül a számlára és biztosítja, hogy azon utólag ne lehessen változtatni.

Az elektronikus számlák csak e-mailben küldhetők, azt sem a vevőnek sem a kiállítóknak nem kell kinyomtatnia és elég elektronikus formában tárolni.

A Számviteli törvény kimondja, hogy az elektronikus bizonylatokat elektronikus formában kell megőrizni. A megőrzés során biztosítani kell a folyamatos olvashatóságot, és kizárja az utólagos módosítás lehetőségét. Ezen kívül teljesíteni kell az elektronikus archiválásról szóló 114/2007 (XII. 29.) digitális archiválásról szóló GKM rendelet előírásait.

Ha egy kiválasztott programon keresztül állítjuk ki a számlát és az ezen a könyvelő programon keresztül kiállított számla automatikusan bemegy a NAV-hoz is?

Nem minden könyvelőprogramhoz kapcsolódik olyan számlázó program, amelyik megfelelő lenne az adatszolgáltatás teljesítésére. Erről meg kell győződni (informatikai segítséget igényel).

A 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 2. §-a értelmében a számlázó programnak alkalmasnak kell lennie az adatküldésre (az informatikai követelmények a NAV) honlapján megtalálhatók. A számlázó programmal szembeni követelmények között szerepel, hogy **biztosítania kell** a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának **elektronikus továbbítását az adóhatósághoz**. Az adatszolgáltatásnak emberi beavatkozás nélkül, a számlázó programból automatikusan kell történnie.

További követelmény, hogy a használt számlázó programot a NAV-nak be kell jelenteni.

A nyomtatvány neve: SZÁMLÁZÓ. A NAV honlapjáról tölthető le.

A technikai/informatikai feltételek sok oldalon keresztül taglaltak. Ezek elérhetősége:

https://onlineszamla.nav.gov.hu/files/container/download/Online%20Szamla_interfesz%20specifik%C3%A1ci%C3%B3_HU_v2.0.pdf

Milyen ingyenes és fizetős programok vannak?

Az ingyenesen rendelkezésre bocsátott programok közül sokat kedvelik:

- számlazz.hu honlapon elérhető programot (fizetős része is van),

A kisvállalkozóknak leginkább a **NAV ingyenes számlázó programját** ajánlanám. Az elérhetősége: <https://onlineszamla.nav.gov.hu/>

Az Online Számla rendszer használatához, azaz az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez előfeltétel az adózó egyszeri regisztrációja. Az adatszolgáltatásra kötelezett adózónak érvényes regisztrációval kell rendelkeznie az Online Számla rendszerben. A regisztráció az Online Számla web felületen kezdeményezhető. **v2.0, jövőben támogatott verzió**

A NAV Online Számla rendszerének előnyei

- a kiállított számlákról valós idejű adatok érkeznek a NAV-hoz,
- a kiállított számlákat lekérdezhetik a számlabefogadók és a számlakibocsátók is,
- a nagy mennyiségű számlaadat gyorsan elérhető hatékony kockázatelemzés és ellenőrzés céljára, ami segíti az adócsalások felderítését,
- az adatszolgáltatás automatizálásával az adminisztratív terhek csökkennek a számlázó programot használóknál,
- az új rendszer kiváltja a számlakibocsátók összesített adatszolgáltatását.

Megfelelő és elfogadható áru számlázó programok

- Billingo,
- rEVOL Express
- Billzone.eu
- Sok egyéb fizetős program található az interneten. Annak függvényében célszerű választani, hogy mennyire összetett a vállalkozás.

Az ingyenes és fizetős programok kínálata napról napra bővül.

Az így használt programokon keresztül beküldött számla, ha kinyomtatjuk, hivatalos számlának minősül-e a saját könyvelés számára? Tehát a NAV-hoz beküldött elektronikus számlát a cég könyvelője elfogadhatja-e abban a formában, ahogy a cég kinyomtatja?

Igen, amennyiben megfelelően van kiállítva, akkor igen. Arra azonban figyelni kell, hogy elektronikus vagy papír alapú módon kezelik a számlát. Az elektronikus számlát elektronikusan kell archiválni.

Amennyiben a számla számlázó programmal kiállított papír alapúként kezelendő számla, akkor is használható könyvelési dokumentumként. Az elektronikus és a papíralapú számlakezelés nem keveredhet.

Van-e különbség az ezen a programon keresztül beküldött számla és egy elektronikus aláírással beküldött számla között?

Az elektronikus aláírás az elektronikus számlához szükséges. Áfa-kezelés szempontjából az elektronikus és a papír alapúként kezelendő számlák között nincs különbség. A megőrzési módban van a különbség.

Hogy kell értelmeznie egy mikro vállalkozásnak, egyéni vállalkozásnak, az elektronikus aláírás fogalmát?

Az elektronikus aláírás szabályait a 2001. évi XXXV. törvény tartalmazza. A törvény 2. § 6. pontja alapján:

„Elektronikus aláírás: elektronikus dokumentumhoz azonosítás céljából logikailag hozzárendelt és azzal elválaszthatatlanul összekapcsolt elektronikus adat, illetőleg dokumentum.”

A törvény 2. § 10. pontja még érdemes elolvasásra:

Elektronikus aláírási termék: olyan szoftver vagy hardver, amely elektronikus aláírással kapcsolatos szolgáltatások nyújtásához, így különösen elektronikus aláírások, illetőleg időbélyegző készítéséhez vagy ellenőrzéséhez használható.

A törvény 2. § 17. pontja még érdemes elolvasásra:

Minősített elektronikus aláírás: olyan - fokozott biztonságú - elektronikus aláírás, amely biztonságos aláírás-létrehozó eszközzel készült, és amelynek hitelesítése céljából minősített tanúsítványt bocsátottak ki.

Az elektronikus aláírás fogalmában nincs különbség a vállalkozás méretét érintően. Az elektronikus aláírás gyakorlatilag egy kódsorozat, amelyet egy hitelesítő szolgáltatótól kell megvásárolni.

Az elektronikus aláírásnak két fajtája van: fokozott biztonságú tanúsítvány és minősített tanúsítvány. A fokozott biztonságú tanúsítvány hasonló a kézi aláíráshoz, például elektronikus számlák aláírásához használhatjuk. A minősített tanúsítvány magasabb szintű, hasonló bizonyító erővel bír, mint a közjegyzői ellenjegyzés vagy két tanú aláírása.

Minősített hitelesítés szolgáltató (meghatározott jogszabályok alapján nyilvántartásba vett szolgáltató) által kibocsátott elektronikus aláírás a számla hitelességét és eredetiségét hivatott igazolni. Az elektronikus aláírás hitelességét jogszabály is elismeri. Egy elektronikus aláírás csak egy számlához tartozik és fordítva.

Elektronikusan aláírt dokumentumok hosszú távú megőrzése esetén meg kell oldani az elektronikus aláírás érvényességének ellenőrzését akár több évtizedes időtávon is.

A fizetős számlázó programok értékesítői már tudnak elektronikus aláírást biztosítani. Havi 1-2 ezer forintért. (ez nem számlánként értendő)

A kézzel írott számlatömbök ezzel párhuzamosan megszüntetésre kerülnek vagy érvényben maradnak?

A kézzel írott számlatömbök továbbra is maradnak. A vállalkozók nyugodtan használhatják ezeket. Az a véleményem, hogy azoknak a vállalkozóknak, akik teljes egészében, vagy döntő többségben lakossági ügyfeleknek számláznak, még praktikus is. a magánszemély részére kiállított számlákról 2020. december 31-ig nincs adatszolgáltatási kötelezettség, akkor sincs, ha a számla nagyobb összegű (pl. 1 000 000 + áfa). A sorszámok folyamatosságára ügyelni kell. Nem kell új számlatömböt kezdeni.

Ha érvényben maradnak, akkor a kézzel kitöltött számlát hogyan kell beküldeni a NAV-nak? (szkennelve?, vagy egyszerűen a számla adatait kell beküldeni?).

Az adatszolgáltatási kötelezettség azon múlik, hogy kinek a részére került kiállításra a számla. Amennyiben az ügyfél (kliens) magánszemély, akkor nem kell adatot szolgáltatni. Akkor sincs adatszolgáltatás, ha nem adóalany a megrendelő (pl. közhatalmi tevékenységhez kapcsolódik a számla). Külföldön teljesített ügyletről sincs adatszolgáltatás.

Egy adott napon hagyományos módon kiállított számlát mennyi idő elmúltával kötelező beküldeni a NAV-nak?

Magánszemély megrendelő esetén nincs adatszolgáltatási kötelezettség. Számlatömbből kiállított számla esetében sem, és számlázó programmal kiállított számla esetében sem. Adóalany részére (egyéni vállalkozó, társas vállalkozás, őstermelő, mezőgazdasági kistermelő, családi gazdálkodó, alapítvány, adószámmal rendelkező társasház stb.) részére kiállított számla esetén:

- a számlázó program a számla lezárásakor azonnal küldi az információt. Más teendő nincs.
- a kézi számlákról egy külön webes felületen kell adatot szolgáltatni. Ennek határideje
 - 4 nap (1 nappal csökken a jelenlegihez képest),
 - amennyiben az áfa az 500 ezer forintot meghaladja, akkor 1 nap (számlakiállítást követő nap)

Az adatszolgáltatási határidőket az Áfa tv. 10. számú mellékletének 3. pontja tartalmazza.

Mit tud tenni az a szerelő vállalkozás, aki kijár a lakossághoz és ott akar olyan elektronikus számlát már adni, kinyomtatva a kliensnek, amely automatikusan bemegy a NAV-hoz?

Amennyiben a számla kinyomtatásra kerül, akkor az elektronikus számlaként nem kezelhető. Ez papír alapú számla lesz. A különbség alapvetően a megőrzési feltételekben van. Ebben az esetben a könyvelés részére is nyomtatni kell számlát.

A magánszemély részére csak akkor kötelező a számlakibocsátás, ha átutalással fizet. Készpénzfizetés esetén pedig akkor, ha a számla értéke meghaladj a 900 ezer forintot. A nyugta kiállítása is elegendő. Kivételt képez, ha az ügyfél számlát kér. Akkor ki kell állítani.

Az javasolható, hogy a munka megkönnyítése érdekében használjon a szerelő szálatömböt. 2020. december 31-ig nincs adatszolgáltatási kötelezettség.

Ha ehhez kell egy nyomtató, amit magával kell vinnie, annak körülbelül mennyi az ára? Egy ilyenfajta nyomtatást milyen eszközökkel lehet kezdeményezni?

Ezt nem lehet megmondani. A nyomtató kategóriájától függ.

Blokknyomtató javasolt.

Csak rádiótelefonnal és arra telepített applikációval? Milyen applikációt kell akkor telepíteni és ez minden rádiótelefonon ma telepíthető-e?

Feltételezem, hogy ez a számlázásról szól. Az Online Számlázó mobilalkalmazás már letölthető az Apple App Store és a Google Play áruházakból. Az alkalmazás használatához minimum Android 7.0 vagy iOS 11 verziószámú operációs rendszerrel működő okostelefon szükséges.

Olyan számlázó programok is elérhetőek, amelyek bármely internetezésre alkalmas eszközön működnek pl. billingo, de több is van, rá kell keresni az interneten).

Létezik-e bármilyen olyan módozat, hogy a kliens egy ilyen kijáró, házhoz menő szerelőtől ne kapjon nyomtatott, papíralapú számlát?

Igen. Magánszemély megrendelő esetén, amennyiben a helyszínen készpénzzel fizet, és a bruttó (áfával) növelt összeg nem haladja meg a 9000 ezer forintot, akkor nincs számla kiállítási kötelezettség. Elég a nyugta. Amennyiben a magánszemély kéri a számlát, akkor viszont számlázni kell. Javasolom a számlatömb használatát év végéig. Nincs adatszolgáltatás sem. Amennyiben nincs mód azonnali számlakiállításra, akkor a készpénz átvétele sem javasolt.

A másik lehetőség, hogy számlázó programmal kell kiállítani a számlát és átküldeni az ügyfél e-mail címére. Majd kinyomtatja magának. Adatszolgáltatási kötelezettség most sincs.

A harmadik lehetőség, hogy az ügyfél átutalással fizet. Ebben az esetben a számla utólag is kiállítható és postán vagy e-mail-ban elküldhető.

A probléma blokknyomtatóval megoldható.

Aláírhatja-e a kuncsaft valamilyen módon a rádiótelefonon az átvételt?

Ez informatikai kérdés, azonban a számla aláírása sem a vevő/megrendelő, sem a számla kibocsátója részéről nem kötelező. Lezárt számára utólag már nem vezethető fel semmi. Amennyiben ehhez ragaszkodik a szerelő, akkor informatikussal kell a kapcsolatot felvenni. Megfelelő számlázó programot kell használni. Amennyiben nem sikerül én aláíratnék egy nyilatkozatot, hogy a számlát átvette.

Megküldheti-e a gázszerelő, amikor hazaér e-mailen a számláját a kuncsaftnak?

Magánszemély részére nincs kötelező számlakiállítás. Előz kérdések alapján kifejtettem. Amennyiben átutalással fizet a megrendelő, akkor semmi gond. Mehet a számla utólag e-mailben is.

Ha nincs azonnali számla kiállítási lehetőség a készpénz átvétele sem javasolt. A helyes eljárás az utólagos számla kiállításakor, hogy annak átadásakor kerül sor a készpénz átvételére is.

Mi a kuncsaft garanciája, hogy ezt meg is fogja kapni, ha ezt már készpénzben kifizette?

A szerelő becsületessége. Nincs rá garancia. Nagyobb az esélye annak, hogy utólag nem kap számlát.

Mi történik akkor ha a kuncsaft nem rendelkezik olyan elektronikus eszközökkel, amelyen keresztül a számlát fogadni tudja?

Senki (társas vállalkozások sem) nem köteles elektronikus számlát fogadni. Írásban kell nyilatkozni a számla befogadásáról. Egyébként nyomtatott (számlázó program, számlatömb) számlát kell kapnia.

Ha hagyományos számlatömbön állítja ki a szerelő a számláját és azt átadja a kuncsaftnak, készpénzben való fizetéskor, utána hazamegy, akkor mennyi időn belül kell a szerelőnek az aznap összegyűlt számláit a NAV-nak beküldenie? Ezt a beküldést milyen formában teheti meg, szkennelve küldje el a számlát a NAV-nak egy megadott e-mail címre? Ha pedig nincs szkennelője otthon, akkor mit tegyen? Vagy pedig használhatja ehhez az ügyfélkapuját? Ha van ügyfélkapuja és ebbe belép, talál ott valami olyan pontot, adatlapot, amin keresztül a számláját el tudja juttatni a NAV-nak?

Amennyiben a kuncsaft magánszemély, akkor nem kell adatot szolgáltatni a számláról bármilyen formában került az kiállításra. A magánszemély részére kiállított, összegyűjtött számlákat nem kell a NAV-nak beküldenie, mert a magánszemély nem áfa-alany.

Amennyiben a kuncsaft nem magánszemély, akkor a NAV honlapján regisztrálni kell és egy külön webes felületen kell beküldeni a számlaadatokat (nem szkennelve). A rendelkezésre álló határidő:

- 4 naptári nap (a jelenlegihez képest 1 nappal csökken),
- ha az áfa (nem a bruttó érték csak az áfa) meghaladja az 500 ezer forintot, akkor 1 nap.

Szkennelt számlát a NAV részére nem kell beküldeni.

A jelenleg érvényben lévő rendelet egyértelműen fogalmaz-e ezekben a kérdésekben? 100%-osan bizonyos-e a jelenlegi helyzetben ennek a rendeletnek a július 1-ei bevezetése?

Igen. A törvényi szabályozás teljesen egyértelmű. Halasztás nincs. Annyi kedvezmény várható, hogy szeptember 30-ig a hiányosságokat a NAV nem írságozza.

A nem belföldön készített számlákról is kell adatot szolgáltatni?

Az adatszolgáltatási kötelezettség független a számla létrehozásának földrajzi helyétől, azt kell figyelembe venni, hogy a számlakibocsátásra kötelezett belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen és a számla másik belföldi adóalany részére kerüljön kiállításra (belföldi teljesítési hely).

A számlázó program használatakor a számla mikor minősül kiállítottnak?

A számla abban az időpontban minősül kiállítottnak, amely időponttal a számlázó program az előállított számla adatait lezárja. Előzőekből következően az adatszolgáltatásnak (főszabály szerint) abban az időpontban kell teljesülnie, amely időponttól kezdődően – a számlázó program rendeltetésszerű használata esetén – az adott sorszámú számla egyetlen adata sem írható felül, adattartalmának módosítására már csak egy új számlasorszámon kibocsátott számlával egy tekintet alá eső okirattal (módosító, sztornó számlával) van lehetőség.

Van különbség a hagyományos, papír alapú és az elektronikus számlák tartalmi elemei közt?

Nincsen, azok lényegében megegyeznek. A tartalmi elemeket az Áfa törvény előírja. Teljesen közömbös, hogy számlatömbből, számlázó programból kinyomtatott vagy elektronikus számla kerül kiállításra.

Meddig kell megőrizni az elektronikus számlákat?

Az elektronikus példányokra a hagyományos, kézi számlatömbökhöz hasonló rendelkezések vonatkoznak. Az adózás rendjéről szóló törvény alapján 5, míg a számviteli törvény értelmében 8 évig kell megőrizni.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény tartalmazza az elektronikus dokumentumok kibocsátásának és megőrzésének szabályait.

Kizárólag magánszemélyeknek dolgozom. Csak nyugtát állítok ki? Erről is van adatszolgáltatási kötelezettség?

A nyugtákra **nincs** és várhatóan nem is lesz adatszolgáltatási kötelezettség.

Hogyan kell teljesíteni az adatszolgáltatási kötelezettséget?

Az adatszolgáltatási kötelezettség kétféle módon teljesíthető:

- az arra alkalmas számlázó programmal, online számlázó rendszerrel
- a kéziszámla adatainak manuális (kézi) rögzítésével a NAV Online Számla rendszerében.

Eltévesztettem a számlát és módosítani kell. A módosító számlát is be kell küldeni?

Igen. Amennyiben az eredeti számla adatszolgáltatásra volt köteles, akkor a módosító és az érvénytelenítő (sztorno) számlát is be kell küldeni az adóhatósághoz.

Idős vállalkozó vagyok. Nincs internetem, számítógéphez sem értek, okostelefonom sincs. Hogyan tudom teljesíteni az adatszolgáltatást?

Arra nézve nincs szabályozás, hogy a NAV rendszerébe ki töltsse fel az adatokat. Ebben az esetben külső személyt (pl. könyvelő) szükséges megbízni az adatszolgáltatás teljesítésével.