

# TÁJÉKOZTATÓ A 2020. JÚLIUS 1-JÉN HATÁLYBA LÉPŐ SZÁMLÁZÁSI VÁLTOZÁSOKKAL KAPCSOLATBAN

## 1. A számlázáshoz kapcsolódó legfontosabb jogszabályok

- 2000. évi C. törvény a számvitelről (emennyiben számla helyett egyéb számviteli bizonylat kerül kibocsátásra),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (a számlázás szabályait tartalmazza),
- 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről (számlarendelet),
- 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról (az 1. számú melléklet tartalmazza azokat a tevékenységeket, amelyek esetében online pénztárgép használata kötelező),
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (a bevallási határidőket és a mulasztás jogkövetkezményeit tartalmazza).

## 2. Az érintett vállalkozói kör (kire vonatkozik a szabályozás)

Az általános forgalmi adó törvény nem sorolja fel azokat a vállalkozási formákat, amelyekre vonatkozik. Az áfa törvény és így a számlázási szabályok is mindenkire vonatkoznak, aki gazdasági tevékenységet folytat (Áfa tv. 5. §). Másképpen **minden egyéni és társas vállalkozóra vonatkozik a számlázási és adatszolgáltatási kötelezettség** vállalkozási formától, a jövedelemadóztatás módjától és tevékenységtől függetlenül.

**Kivételt** csak azok a vállalkozások jelentenek, akiknek az áfa törvény 85-86 §-aiban felsorolt adómentes tevékenységük van (régii tárgyi mentes). Az adómentes tevékenységről **fő szabály szerint kell** számlát kibocsátani, de ha a vállalkozó emellett áfás tevékenységet is folytat, legyen az alanyi mentes vagy áfával terhelt, akkor azokról a tevékenységekről kell számlát kibocsátani.

Tételezzük fel, hogy egy vállalkozás kétféle tevékenységet folytat:

- az egyik tevékenység az Áfa tv. 85-86. §-a alapján kötelezően mentes az áfa alól (nincs számlakibocsátási kötelezettség),
- a másik tevékenysége áfás (pl. villanyszerelés), ebben az esetben erről a tevékenységről (a villanyszerelésről) akkor köteles számlát kibocsátani, ha
  - adóalany részére (pl. másik vállalkozás, költségvetési szerv, adószámmal rendelkező társasház) végzi el a munkát,
  - nem adóalany (pl. magánszemély) részére végzi el a munkát és a megrendelő átutalással fizet, vagy 900 ezer forintot meghaladó készpénzfizetés (kártya, utalvány) történik.

Alanyi adómentesség esetén ugyanezek a szabályok az irányadók.

### **3. A számlázási kötelezettség – mikor kötelező a számla kiállítása**

A számlázással kapcsolatos szabályokat az Áfa törvény X. fejezete tartalmazza. A számla kiállítási kötelezettségről a 159. § rendelkezik.

A számla kiállítási kötelezettség elbírálásakor négy alapvető dologra kell figyelni:

- ki az ügyfél (kliens),
- áfás a tevékenység vagy a 85-86.§ alá eső adómentes tevékenység (ez nem az alanyi mentesség, mert az választható),
- hogyan történik a munkadíjának, az eladott termék értékének a kifizetése (készpénz, kártya vagy átutalás).
- hány forint a fizetett összeg.

Sok esetben a könyvelők követelik meg a számlakiállítást és nem a törvényt. Nézzük tehát!

#### **3.1. Az ügyfél magánszemély és készpénzzel/kártyával fizet**

Abban az esetben, ha a magánszemély ügyfél készpénzzel vagy kártyával fizet és a fizetendő összeg nem haladja meg a 900 ezer forintot, nem kötelező számlát kiállítani (Áfa tv. 259. § 8. pont). Elegendő a nyugta [Áfa tv. 166. § (1)]. Amennyiben az ügyfél számlát kér, akkor azt kötelező azonnal (nem utólag küldve) kiállítani.

Ha az ügyfél nem magánszemély, hanem adóalany, akkor a számlát mindenképpen ki kell állítani azonnal. Ez lehet papír alapú és lehet elektronikus. Utóbbi csak akkor, ha a másik fél hajlandó fogadni.

#### **3.2. Az ügyfél magánszemély és átutalással fizet (előre, utólag)**

Abban az esetben, ha az ügyfél magánszemély és átutalással fizet, akkor kötelező a számlakiállítást. Ez történhet előre és utólag. Attól függ, hogy miről szól a megállapodás (szerződés).

#### **3.3. Az ügyfél magánszemély és előleget fizet készpénzben**

Lehetnek olyan esetek, amikor a vállalkozó előleget kér (pl. anyagbeszerzésre, bizalom hiánya miatt stb.), és azt készpénzben fizetik ki). Ebben az esetben akkor kötelező az előlegszámla kiállítása, ha

- az ügyfél kéri,
- a fizetendő összeg meghaladja a 900 ezer forintot (Áfa tv. 159. § (2))

#### **3.3. Az ügyfél magánszemély és előleget fizet átutalással**

Abban az esetben, ha az ügyfél az előleget átutalással fizeti, akkor összeghatártól függetlenül kötelező az előlegszámla kiállítása.

Az alábbi táblázat összefoglalja röviden a számlázási kötelezettséget:

A számla bruttó értéke	A vevő/megrendelő	Fizetés módja	A vevő kér számlát/nem kér számlát	Számlázási kötelezettség
<b>Áfás tevékenység esetén</b>				
900 ezer Ft alatti	magánszemély	készpénz	nem kér számlát	elég a nyugta
900 ezer Ft alatti	magánszemély	készpénz	kéri a számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft feletti	magánszemély	készpénz	nem kér számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft alatti	magánszemély	átutalás	nem kér számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft alatti	magánszemély	átutalás	kéri a számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft feletti	magánszemély	átutalás	kéri a számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft alatti	vállalkozó	készpénz	mindenképpen számlázni kell	
900 ezer Ft alatti	vállalkozó	átutalás	mindenképpen számlázni kell	
900 ezer feletti	vállalkozó	készpénz	mindenképpen számlázni kell	
900 ezer Ft alatti	vállalkozó	átutalás	mindenképpen számlázni kell	
<b>Alanyi áfa mentes tevékenység esetén</b>				
900 ezer Ft alatti	magánszemély	készpénz	nem kér számlát	elég a nyugta
900 ezer Ft alatti	magánszemély	készpénz	kéri a számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft feletti	magánszemély	készpénz	nem kér számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft alatti	magánszemély	átutalás	nem kér számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft alatti	magánszemély	átutalás	kéri a számlát	kötelező számlázni
900 ezer Ft alatti	vállalkozó	készpénz	mindenképpen számlázni kell	
900 ezer Ft alatti	vállalkozó	átutalás	mindenképpen számlázni kell	
<b>A vállalkozó a 85-86. § alá tartozó áfa mentes tevékenységet végez</b>				
Bármennyi	Akárki	Bármi	Fő szabály szerint nincs számlázási kötelezettség, nyugta sem szükséges.	
A táblázat alatt tárgyalt esetekben 2020. július 1-jétől számlát kell kiállítani, ugyanúgy kell gondolkodni, mint az áfás számlák esetében (vevő, összeg stb.)				

### A számlaadási kötelezettség változása 2020. július 1-jétől:

Az Áfa tv. 165. §-a alapján az adóalany mentesül a számlaadási kötelezettség alól az olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása tekintetében, amely a tevékenység közérdekű illetve speciális jellegére tekintettel adómentes. Az érintett tevékenységeket az Áfa tv. 85. és 86. §-a sorolja fel. Ezekről a törvény által áfa mentes (nem alanyi mentes, mert az választható) tevékenységekről

- nem kell számlát kibocsátani,
- nyugtát sem kell kibocsátani,
- számviteli bizonylatot kell kibocsátani és azt alá kell írni (a számlát nem kötelező aláírni).

**2020. július 1-jétől változik** azon vállalkozók (társas vállalkozások) köre, akiknek a szolgáltatásnyújtásuk után számlát kell kibocsátaniuk. Ez alatt az értendő, hogy az Áfa tv. 85-86. §-a alatt vannak olyan tevékenységek, amelyek esetében 2020. június 30-áig nem kötelező számlát kibocsátani, azonban 2020. július 1-jétől igen.

Ezek a tevékenységek a következők:

- Annál a szolgáltatásnyújtásnál és az ahhoz szorosan kapcsolódó sérült- vagy betegápolásnál, amelyet humán-egészségügyi – ideértve természetgyógyászatot is - tevékenységet végző - ilyen minőségében – teljesít.
- Annál szolgáltatásnyújtásnál és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítésnél, amelyet humán fogorvosi, fogtechnikusi tevékenységet végző - ilyen minőségében – teljesít
- Egyéb oktatás esetén: a felnőttképzésből az Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést adó oktatás, képzés, továbbképzés, vizsgára való felkészítés és vizsgáztatás; a felnőttképzésről szóló törvény alapján engedélyezett és szervezett, illetőleg egyéb jogszabály alapján szervezett oktatás, képzés, továbbképzés, vizsgára való felkészítés és vizsgáztatás; az államilag, illetőleg nemzetközileg elismert nyelvvizsgabizonyítvány kiadásának alapjául szolgáló vizsgáztatás, a tanulmányi és tehetségdöntő verseny szervezése, lebonyolítása.
- Ingtalan adómentes értékesítése esetén,
- Együttműködő közösség keretében végzett szolgáltatásnyújtás esetén.

Ezeket a tevékenységeket azért soroltam fel, mert sok olyan helytelen publikáció jelent meg, amelyek szerint minden adómentes tevékenységről kötelező a számla kibocsátása.

#### **Nem kötelező számlát kibocsátani 2020. július 1-jétől sem az alábbi esetekben:**

- a szolgáltatás az Áfa tv. 85-86. §-a alá tartozik (néhány kivételtől eltekintve),
- az ügyfél magánszemély és a készpénzfizetés (kártya, utalvány) összege nem haladja meg a 900 ezer forintot.

#### **A számla kibocsátására rendelkezésre álló határidő**

2020. július 1-jétől rövidebb lesz az az időtartam, amely alatt a számlát ki kell bocsátani. Az Áfa törvény 163. § (2) bekezdés 2020. július 1-jétől hatályos c) pontja alapján az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

- a teljesítésig,
- készpénzfizetés esetében azonnal (a pénz átvételekor, a kártya lehúzásakor),
- előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni,
- az ésszerű idő fő szabály szerint 2020. július 1-jétől 15 napról **8 napra csökken**, azaz fő szabály szerint a számlát 8 napon (nem munkanap, hanem naptári nap) belül ki kell bocsátani.

#### **A számla megjelenési formája 2020. július 1-jétől**

2020. július 1-jét követően továbbra is megmarad a papír alapú és az elektronikus számlázás lehetősége (Áfa tv. 174. §). A papír alapú számla lehet számlatömb vagy géppel kiállított, kinyomtatott (PDF) számla.

Számla		Nyugta	
Elektronikus	Papír alapú	Elektronikus	Papír alapú
Számlázó programmal kiállított	Számlázó programmal kiállított		On-line pénztárgéppel kiállított
E-mail-ban elküldött	Számlatömb		Kézi nyugta

### A következő esetek lehetségesek továbbra is:

- egyszerre egy számlatömb van használatban,
- egyszerre több számlatömb van használatban,
- számlatömb (tömbök) és számlázó programmal kiállított, kinyomtatott számlák párhuzamban használatosak (hol ez, hol az),
- számlatömb (tömbök) és elektronikus számlák (nincs nyomtatás) egyszerre használatosak,
- vásárolt vagy saját fejlesztésű (NAV-hoz) bejelentett számlázó program használatos és a számlák mindig papír alapúak (kinyomtatják őket),
- vásárolt vagy saját fejlesztésű (NAV-hoz) bejelentett számlázó program használatos és a számlák papír alapúak (kinyomtatják őket), és elektronikusak is,
- NAV által rendelkezésre bocsátott ingyenes számlázó program használatos.

Továbbra is megmarad az a szabály, hogy elektronikus számlát csak akkor lehet kibocsátani, ha a vevő azt írásban elfogadja, vagy az üzletszabályzat ellen nem tiltakozik. Más esetben nem. Az is lehetséges, hogy a kibocsátónál a számla elektronikus, a fogadó félnél pedig papír alapú.

### A számlatömb 2020.július 1-jétől

A **számlatömb használata** nem szűnik meg. Azoknak a vállalkozóknak, akik munkájuk nagy részét lakosság részére végzik még mindig a számlatömb a legpraktikusabb, ugyanis:

- ezt bárhová magával viheti, a helyszínen a hagyományos módon számlázhat,
- a magánszemély részére kiállított számláról **2020. december 31-ig nem kell adatszolgáltatást teljesíteni,**
- abban az esetben, ha a magánszemély készpénzben fizet és a fizetendő összeg nem haladja meg a 900 ezer forintot, akkor a nyugta is elegendő, kivétel, ha az ügyfél kéri a számlát, akkor pedig a számlatömb megfelelő. Nincs adatszolgáltatási kötelezettség.

A **számlatömbből 2020. július 1-je után is kiállítható számla.** A régi, jelenleg használt számlatömb tovább használható, nem kell új számlatömböt venni. Amikor a számlatömb betelik, akkor új számlatömb vásárolható, arra azonban figyelni kell, hogy a megvásárolt (eladott) számlatömb sorszáma illeszkedjen a NAV által nyilvántartott sorszám tartományokba. Ezt a NAV honlapján leellenőrizhető. Amennyiben valaki olyan számlát állít ki egy számlatömbben vagy fogad be számlatömbös számlát, amelyik nem illeszkedik a NAV sorszám tartományaiba, akkor, az fiktív számlának számít. A kibocsátónak az áfát be kell fizetni, de a számla befogadónak az áfát levonásba helyezni nem lehet. A befogadott számlát költségként elszámolni sem lehetséges.

A számlatömböket továbbra is szigorú számadás alá kell vonni (ezt a NAV ellenőrizheti, sok könyvelő azonban elmulasztja), azaz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza:

- a nyomtatvány sorszám tartományát,
- a nyomtatvány beszerzését igazoló számla sorszámát,
- a nyomtatvány beszerzésének keltét,
- a nyomtatvány felhasználásának időtartamát,
- a nyomtatvány kiselejtezésének keltét.

Továbbra sem tiltja semmi, hogy egy vállalkozó egyszerre több számlatömböt használjon. Tételezzük fel, hogy egy ezermester vállalkozó villanszereléssel és burkolással is foglalkozik.

Lehetősége van arra, hogy a villanyszerelést az egyik számlatömbből számlázza, a burkolást pedig egy másik számlatömbből számlázza. Természetesen a tevékenységek elkülönítése nem kötelező, de előfordulhat, hogy nem vitte magával a számlatömböt és egy másik megyében dolgozik. Számláznia kell és vásárol egy új számlatömböt.

### **Tipikus hibák**

- a számla sorszáma nem illeszkedik a NAV által elfogadott sorszámtartományba,
- a vállalkozó elfelejti a számlát szigorú számadás alá vonni,
- a számla befogadója nem ellenőrzi le, hogy létezik-e a számla kibocsátója,
- törölt adószámos állítja ki a számlát,
- székhelyváltozásra kerül sor és a régi székhelyről bocsátják ki a számlát,
- változik az áfa státusz (adószám 9. számjegye) és a régivel állítják ki a számlát,
- nagyon nagy hiba, ha magasabb sorszámú számla kiállítási dátuma megelőzi az alacsonyabb sorszámú számla kiállítási dátumát,
- az elrontott számlát áthúzzák, és nem írják rá, hogy rontott és miért rontott,
- amennyiben előleg is volt, akkor a végszámla csak a teljes összeg és az előleg különbözetét tartalmazza (a teljes összeget kell és az előleget mínuszolva),
- nem nevezik meg pontosan a terméket és a szolgáltatást csak annyit írnak, hogy szolgáltatási munka. Ez nem jó.
- módosító vagy érvénytelenítő (storno) számla esetén nem írják rá a számlára, hogy melyik (eredeti) számlához kapcsolódik,
- az adókulcs és az adótartalom összekeverésre kerül (könyvelők is keverik). Adókulcs 27, 15 és 5 százalék lehet, az adótartalom 21,26, 15,25 és 4,76. Az adótartalom a készpénzfizetésű számlák esetén kerül feltüntetésre abban az esetben, ha egyszerűsített számla kerül kiállításra. Mivel ez nagyon gyakori probléma érdemes egy rövid példával szemléltetni.

### Egyszerűsített számlán szerepel:

- a teljes (áfával növelt) bruttó ellenérték (adó összege nem)
- és az adótartalom (21,26, vagy 15,25 vagy 4,76

Ez a számla akkor állítható ki, ha készpénzzel fizetnek, vagy a teljes ellenérték 100 eurót nem haladja meg (csatlakozáskori árfolyamon) ez most kb. 25 000 forint

### Normál számla

- nettó ellenérték (pl. 100 000 forint)
- áfa összege (pl. 27 000 forint)
- bruttó érték (pl. 127 000 forint)
- áfakulcs (27, 15, 5 százalék)

Utoljára említésre méltó egy igen gyakori hiba. Abban az esetben, ha áfa nem kerül kiszámlázásra, akkor feltétlenül fel kell írni, hogy miért. Pl.

- alanyi adómentes
- 85 – 86 § alapján mentes az adó alól (tárgyi mentes nincs)
- 142. § alapján belföldi fordított áfa,
- export
- közösségi értékesítés.

Azért kerültek felsorolásra a tipikus számlázási hibák, mert abban az esetben, ha a számla hibásan került kiállításra, akkor a számlát befogadó félnek nincs áfa levonási joga.

2020. július 1-jétől a számlakiállító adószámának feltüntetése továbbra is kötelező, de értékhatártól függetlenül (pl. a számla áfás értéke összesen 6 000 forint) **kötelezővé válik a számla befogadó adószámának** feltüntetése is. Természetes személy adóazonosító jelét nem kell feltüntetni.

Tilos nyugtatombökről összevont számlát kiállítani.  
Tilos kísértékű számlákról összevont számlát kiállítani.

### A számlatömbből kiállított számlákhoz kapcsolódó adatszolgáltatás

Az Áfa tv. 10. számú mellékletének 1. pontja alapján az adóalany köteles az állami adó- és vámhatóság részére adatot szolgáltatni egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített termékértékesítéséről.

**2020. július 1-jétől** minden belföldi adóalanyok közötti ügyletről kiállított **minden számláról** adatot kell szolgáltatni minden számlakibocsátónak. Érdemes egy táblázatban összefoglalni:

- A NAV online számla adatszolgáltatás első lépcsője az adózó NAV regisztrációja. A regisztrációt követően kezdhető el az adatküldés az adóhatóság rendszerében.
- A regisztrációt az adózó törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja jogosult elvégezni.
- A regisztráció a következő linken érhető el a NAV Online Számla éles rendszerhez: <https://onlineszamla.nav.gov.hu/regisztracio/start>.
- Bejelentkezés a sikeres regisztrációt követően
- A következő oldalon: <https://onlineszamla.nav.gov.hu/login> a felhasználónév és a jelszó megadása után jelentkezünk be.

Eladott áru/nyújtott szolgáltatás áfa nélküli értéke	Áfára vonatkozó megjegyzés	Vevő/megrendelő	Adatszolgáltatás
<b>A számla kibocsátója alanyi mentes vállalkozó</b>			
10 000 forint	alanyi mentes	magánszemély	<b>nincs adatszolgáltatás</b>
10 000 forint	alanyi mentes	egyéni vállalkozó	kötelező 4 napon belül
10 000 forint	alanyi mentes	őstermelő	kötelező 4 napon belül
10 000 forint	alanyi mentes	társas vállalkozó	kötelező 4 napon belül
10 000 forint	alanyi mentes	adószámmal rendelkező társasház	kötelező 4 napon belül
10 000 forint	alanyi mentes	költségvetési szerv/önkormányzat	kötelező 4 napon belül
10 000 000 forint	alanyi mentes	társas vállalkozó	kötelező 4 napon belül
<b>A számla kibocsátója 85-86. § alá tartozó mentes tevékenységet végez</b>			

40 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	magánszemély	<b>nincs adatszolgáltatás</b>
40 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	egyéni vállalkozó	kötelező 4 napon belül
40 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	őstermelő	kötelező 4 napon belül
40 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	társas vállalkozó	kötelező 4 napon belül
40 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	adószámmal rendelkező társasház	kötelező 4 napon belül
40 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	költségvetési szerv/önkormányzat	kötelező 4 napon belül
3 000 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	magánszemély	<b>nincs adatszolgáltatás</b>
3 000 000 forint	85. § vagy 86. § alapján mentes	egyéni/társas vállalkozó	kötelező 4 napon belül
<b>A számla kibocsátója áfás számlát állít ki</b>			
10 000 forint	2 700 forint áfa	magánszemély	<b>nincs adatszolgáltatás</b>
10 000 forint	2 7000 forint áfa	egyéni/társas vállalkozó	kötelező 4 napon belül
1 000 000 forint	270 000 forint áfa	költségvetési szerv	kötelező 4 napon belül
1 900 000 forint	513 000 forint áfa	magánszemély	<b>nincs adatszolgáltatás</b>
1 900 000 forint	513 000 forint áfa	egyéni/társas vállalkozó	kötelező 1 napon belül
1 900 000 forint	513 000 forint áfa	őstermelő	kötelező 1 napon belül
1 900 000 forint	513 000 forint áfa	adószámmal rendelkező társasház	kötelező 1 napon belül
<b>A számla kibocsátója fordított áfás számlát állít ki (Áfa tv. 142.§)</b>			
1 000 000 forint	fordított áfa	egyéni vállalkozó	kötelező 4 napon belül
100 000 forint	fordított áfa	őstermelő	kötelező 4 napon belül
30 000 forint	fordított áfa	társas vállalkozó	kötelező 4 napon belül
50 000 forint	fordított áfa	költségvetési szerv	kötelező 4 napon belül
<b>A számla kibocsátója külföldre értékesít</b>			
2020-ban nincs kötelező adatszolgáltatás a külföldre történő értékesítésről vagy szolgáltatásnyújtásról kiállított számláról			

**2020-ban** a magánszemélyek (nem vállalkozók) részére kiállított számlákról nem kell adatot szolgáltatni. Arra, viszont fel kell készülni, hogy **2021. januárjától** már a magánszemélyek számára kiállított számlák is jelentendők lesznek, de ne szaladjunk ennyire előre.



## A számlázó programmal kiállított, kinyomtatott számla

A továbbiakban is lehetőség lesz számlázó programmal kiállított számla kinyomtatására. Ebben változás nincs. Az ilyen típusú számlák továbbra is használhatóak abban az esetben is, ha számlatömbből is állítanak ki számlát.

Kizárólag a NAV-hoz bejelentett számlázó program használható. A bejelentést a számlázóprogramot, online számlázórendszert használó adózónak kell megtennie A **SZAMLAZO** nyomtatványon. A bejelentési kötelezettség mindig az adóalany által használt számlázóprogramra vonatkozik. A SZAMLAZO adatlap nyomtatvány kereskedelmi forgalomban nem kapható. Elektronikusan elérhető a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A számlázóprogram használatbavétel és használatból való kivonását is be kell jelenteni.

## Az elektronikus számla

Elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. (Így pl. elektronikus számlának minősül a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papír alapú számla szkennelt változataként.). Ez utóbbit a köynvelők nem igazán szeretik és megkövetelik az eredeti példány eljuttatását is.

Az Áfa tv. 175. § (3) bekezdése az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését (ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat pl. a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével, hallgatólagos beleegyezés révén is).

## A NAV által biztosított számlázó program

A Nemzeti Adó és Vámhivatal a számlaadatokról teljesítendő online adatszolgáltatás megkönnyítésére ingyenesen használható számlázó programot biztosít. A programot a belföldi adóalanyok használhatják. A program használatához ügyfélkapus hozzáférés és regisztrációs szükséges. A programot nem kell telepíteni, de adóalany ezt a programot is köteles bejelenteni 30 napon belül a NAV, mint hatóság felé az általa használt online számlázó rendszer nevét, elérhetőségét, az online számlázási szolgáltatást nyújtó nevét, adószámát, valamint az online számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdő időpontját az erre a célra rendszeresített ÁNYK-s „SZAMLAZO” elnevezésű nyomtatványon.

Az Online Számlázó program előnye, hogy valamennyi funkciója díjmentesen használható. A NAV tájékoztatója alapján<sup>1</sup> az Online Számlázó program alkalmas:

- papír alapú vagy elektronikus számla kiállítására is, ideértve a számlát módosító,
- érvénytelenítő bizonylat kiállítását is,
- forinttól eltérő pénznemben megállapított ellenérték számlázására,
- alkalmazásával magyar, illetve kétnyelvű, magyar-angol és magyar-német nyelvű számla is kiállítható,
- automatikusan teljesíti az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettséget,
- rendelkezik adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás funkcióval.

---

<sup>1</sup> Alapvető tudnivalók a NAV Online Számlázó programjának alkalmazásához

A kiállított számlát a NAV rendszere nem továbbítja a megrendelőnek/vevőnek. Ez továbbra is az adóalany vállalkozó feladata.

A programmal kiállított számla kezelhető papíralapú számlaként és elektronikus számlaként is. Erről az adóalanynak kell döntenie. Az Online Számlázó programmal kiállított számlák adatait a NAV hatóságként ugyanolyan feltételekkel ismerheti meg és használhatja fel, mint a más számlázó programokkal kiállított számlákét.

## **A befogadott számlákhoz kapcsolódó adatszolgáltatás**

2020. július 1-től az áfatörvény alapján minden befogadott, szállítói számláról, amelyre a cég áfalevonási jogát gyakorolni akarja, **áfaösszeghatárra tekintet nélkül**, adatot kell szolgáltatni a NAV felé az M lapon, a belföldi összesítő jelentésben.

Az adatszolgáltatást annak kell teljesítenie, aki levonási jogot gyakorol.

- Az alanyi mentes vállalkozók áfa bevallást sem nyújtanak be, ezért nekik csak az általuk más belföldi adóalany részére kibocsátott számlákról kell adatot szolgáltatniuk, a beérkezőkről nem.
- Az a vállalkozó, aki az Áfa tv. 85-86. §-a alapján (régóta tárgyi mentes) tevékenységet folytat annak a belföldi adóalanyok részére kibocsátott számláról adatszolgáltatási kötelezettsége van. Áfa bevallást be kell nyújtania, de a befogadott számlákról nincs adatszolgáltatási kötelezettsége.
- Az áfas tevékenységet végzők áfabevallás benyújtására kötelezettek és a befogadott számláikról (értékhatárra való tekintet nélkül) az áfabevallás M lapjain adatot kell szolgáltatniuk akkor, ha akár egyetlen forintot is levonásba helyeznek. Ha nincs áfa levonás, akkor nem kell adatot szolgáltatni.

A vállalkozó által **befogadott számlákról az áfa bevallásban** (havonta, negyedévente, évente) kell az adatszolgáltatást teljesíteni.