

## Számlázási szabályok változásai 2017-ben

A számlázással kapcsolatos jogszabályalkotás iránya egyértelműen azt mutatja, hogy az adóhatóság számára a számlázó programok és az abban tárolt adatok egyre nagyobb jelentőséggel bírnak.

A számlázási szabályokat érintő egyik változtatási irány a tételes belföldi összesítő jelentéssel kapcsolatos, mely két részletben változik/változott meg 2017-ben.

Első fázisként 2017. január 1-től bővült a számla kötelező adattartalma. A számla kibocsátójának a vevő adószámát kötelező feltüntetnie a számlán, abban az esetben, ha a számla áfa tartalma eléri, vagy meghaladja a 100 ezer forintot. Ez ugyan a számla kötelező adattartalmát érintő változtatás, de elengedhetetlen ahhoz, hogy a tételes belföldi összesítő jelentéssel kapcsolatos második változtatási fázis megvalósuljon.

2017. július 1-jétől ugyanis – második fázisként – csökken a tételes belföldi összesítő jelentések összeghatára. A hatályos 1 milliós forint értékhatár helyett bevezetésre kerülő 100 ezer forint értékhatár mindenképpen nagyobb adminisztrációs terhet jelent az adózóknak. A változtatás eredményeképpen az összesítő jelentésben nagyságrendekkel több számlát kell majd riportálni, melyet a NAV Informatikai Ellenőrzési Főosztályvezetőjének véleménye alapján a jelenlegi adatszolgáltatási módszerrel nem lehet hatékonyan megvalósítani.

Az összeghatár csökkenésén felül az adóhatóság szándéka az, hogy a számlák adatait a lehető leggyorsabban kapja meg – ne csak a tételes összesítő jelentések benyújtásának időpontjában – emiatt további új előírások is megjelennek az adatszolgáltatási kötelezettségeket illetően.

A NAV Informatikai Ellenőrzési Főosztályvezetőjének tájékoztatása alapján az új adatszolgáltatási rendszerrel kapcsolatban a következő alapkövetelmények fogalmazódtak meg:

- nem szabad korlátoznia a számlakibocsátó tevékenységét;
- nem okozhat fennakadást a számla kiállításában;
- nem szabad költségesnek lennie.

Az adatszolgáltatási technológia alapja egy kétirányú adatkommunikáció lesz. A rendszernek számlánként kell tudnia adatot szolgáltatnia és ezzel egyidejűleg az adóhivatal adatait (pl.: számlák adatainak ellenőrzéséről készült tájékoztatás, vevő adóhivatali státuszáról való tájékoztatás, elektronikus számlázás elterjedését lehetővé tevő egyéb szolgáltatások) is tudnia kell fogadni. Az adatok áramlása vélhetően a számlázó programmal létesített adatkapcsolaton keresztül fog megvalósulni.

Tehát tulajdonképpen egy automatizált adatcsere történik az adózók és az adóhivatal között. Az előzetes nem hivatalos tájékoztatások szerint, a rendszer a 2016. január 1-jén bevezetett adatexport kötelezettséggel kapcsolatos adatstruktúrára fog felépülni.

Természetesen, ahhoz, hogy a jelenlegi adatexport funkció automatizált adatszolgáltatásként is felhasználható legyen, változtatásokra lesz szükség. A technikai részletek teljeskörű megismerése a jogszabály megjelenési dátumának a függvénye. A változás volumene mindenképpen indokol egy hosszabb tesztidőszakot az informatikai fejlesztők, az adóhivatal és adózói kör számára egyaránt.

A számlázó rendszerekkel kapcsolatos változások jelenleg ismert dátuma 2017. július 1. A jogalkotói szándéktól függ, hogy ez az időpont mennyire tartható, a tesztelési időszak és alapelvek érvényesülésének tükrében.

Szeretnénk hangsúlyozni, hogy a témát illetően még nincsen hivatalos tájékoztatás, így a fentiekben kifejtettek csupán az előzetes nem hivatalos formában megjelenő tájékoztatásokból levont logikai következtetéseinket tartalmazzák.

**A tájékoztató anyagban szereplő információkkal kapcsolatban felmerült esetleges kérdések esetén forduljanak hozzánk bizalommal!**

Molnár Emese  
Senior Tax Advisor  
molnar.emese@pkf.hu