

Tájékoztató az új számlázási szabályokról

Ismétlésként részletezzük a legfontosabb tudnivalókat a számlázási szabályok változásáról.

2020. július 1-jétől a belföldi adóalany **partner adószáma a számla kötelező adattartalmát képezi**. A belföldi fordított adózás hatálya alá tartozó ügylet esetén az adószám 11 számjegyét kell szerepeltetni a számlán, az első 8 számjegy feltüntetése nem elégséges. A számlázásra vonatkozó ésszerű határidő 8 napra változik, így **a számlát legkésőbb 8 napon belül ki kell állítani**.

A számla fogalmába beletartozik **az egyszerűsített számla, a gyűjtő számla, az ügylet ellenértékébe beszámító előlegről kiállított számla, és az előleg beszámításával készült végszámla is**. Számlával egy tekintet alá eső okirat a számla bármely adatát megváltoztató bizonylat, így **az érvénytelenítő számla és módosító számla**.

Az adatszolgáltatási kötelezettség **kiterjed az elektronikus és a papíralapú bizonylatokra egyaránt**. Nem esik adatszolgáltatási kötelezettség alá a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő által **kibocsátott felvásárlási okirat**.

Az adatszolgáltatás **a bizonylat kibocsátását követő naptári napon belül teljesítendő, ha a számlában vagy számlával egy tekintet alá eső okiratban az áthárított adó összege eléri vagy meghaladja az 500.000 forintot**. Egyéb esetben a kibocsátást követő négy naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni.

Kormányrendelet alapján **minden módosító számlának hivatkozni kell az eredeti gazdasági eseményre (stornó, helyesbítő és visszaru esetében is), nem lehetséges a hivatkozás nélküli visszaru**, vagyis minden visszaküldött termékről el kell tudni dönteni, hogy új gazdasági esemény valósul meg, vagy egy korábbi gazdasági eseményhez kapcsolódik.

Amennyiben egy korábbi gazdasági esemény módosításáról van szó, akkor **be kell tudni azonosítani az eredeti gazdasági eseményt, és a módosító számlán hivatkozni kell az eredeti számlaszámra**.

Helyesbítő (számlával egy tekintet alá eső okirat) számlát akkor használható, ha az eredeti példányról lemaradt néhány adat, vagy abban helytelen adatok kerültek feltűntetésre vagy egy korábbi számlából visszaru történt. Valójában egy új számla készítéséről van szó, melyben az eredeti számla adatai kerülnek helyesbítésre vagy kiegészítésre. Minden esetben **hivatkozni kell az eredeti számla sorszáma és a helyesbítés okára.**

Sztornó számla az eredeti számla érvénytelenítését szolgálja. Az eredeti számlával megegyező számla, csak az összegek mínusz előjellel kerül feltűntetésre. Minden esetben **hivatkozni kell az eredeti számla sorszáma és a sztornózás okára.**

Számlázó programot a program beszerzését, rendelkezésre bocsátását, az online számlázási rendszert a számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdetét követő **30 napon belül kell az adóhatósághoz bejelenteni.**

Az adatszolgáltatás ellátásához regisztráció szükséges, melyről a következő hivatkozás ad részletes leírást:

<https://youtu.be/IiGARAozR4Y>

Továbbá a következő videók is a regisztrálók segítségére lehetnek:

<https://www.youtube.com/watch?v=nJD4jnLxI4>

Technikai felhasználó létrehozása szükséges ahhoz, hogy a NAV felé hitelesítsük a szervezetünket, és a használt számlázóprogramot. A technikai felhasználó létrehozása után kapjuk meg azt az XML kulcs-párt (azonosító kódot), amit meg kell adni a használt számlázó programban.