



Könyvelői

HÍRLEVÉL

www.CsizmadiaSzabolcs.hu

ÁFA bevallási szabályok

2017. július 01-től változnak az áfa bevallás, összesítő jelentésére vonatkozó szabályai.

Addig is, a következő feladatokat célszerű elvégezni, a felkészülés jegyében.

1. A számlázó szoftverek készítőivel felvenni a kapcsolatot, hogy a nyilatkozzanak arról, hogy a szoftvereket határidőre felkészítik-e a módosításokra?
2. A vevők adószámait el kell kezdeni „begyűjteni”. Ezt célszerű a szerződéskötéskor bekérni az új vevőktől, a régiektől pedig a kapcsolattartás során, vagy az év végi egyenlegértesítők kiküldése alkalmából. A 100.000 Ft áfa tartalmat elérő számlák esetébe 2017.01.01-től kötelező a vevő adószámát a számlán feltüntetni.

A számlázó szoftverekre vonatkozó szabályok 2017 július 01-től

A törvény szövege:

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről

31/B. § (2a) Az általános forgalmi adó alanya külön jogszabályban meghatározott **elektronikus módon adatszolgáltatást teljesít** az állami adó- és vámhatóság részére azon **számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlák külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról**, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja. Az adóalany ezen számlákat érintő módosításról vagy érvénytelenítésről is külön jogszabályban meghatározott módon elektronikus adatszolgáltatást teljesít.

(10) Az általános forgalmi adó összesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az (1)-(2) és (4)-(5) bekezdésben meghatározott **értékhatár figyelembevétele nélkül is eleget tehet**.

Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 161. §, Hatályos: 2017. VII. 01-től

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

260. § (1) Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben állapítsa meg

i) a **számlázási funkcióval rendelkező programokkal** szembeni követelményeket, valamint ezen programokkal kiállított számlák adatainak állami **adóhatóság felé történő adatszolgáltatásának szabályait**, és a számlázási funkcióval rendelkező programok értékesítésére és használatára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályokat.

Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 68. §, Hatályos: 2016. VI. 16-tól

Ez a változás a szoftverkészítőkre vonatkozik. A könyvelők felelőssége, hogy a számlázó szoftvereket bejelentsék a NAV-hoz. Ha a szoftver majd, „automatikusan jelent” a NAV-nak, de a szoftver nincs bejelentve, akkor az azonnali mulasztási bírságot eredményezhet.

Ez a változás azt is jelenti, hogy a számlázó szoftvereket ugyan úgy „be kell kötni” a NAV-hoz, mint a pénztárgépeket. Célszerűnek látszik értékhatártól függetlenül minden számlát jelenteni, mert felesleges egy esetleges újabb szigorítás miatt a szoftvert állíttatni.

A konkrét rendelet a file szerkezetéről még nem jelent meg.

A számlára rá kell írni a vevő adószámát 2017. január 01-étől, a 100.000 Ft-ot elérő áfa tartalom esetén.

A törvény szövege:

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

169. § A számla kötelező adattartalma a következő:

d) a **termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének**

dc) **adószámának** vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adóalanyra a k) pont szerinti **áthárított adó a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja** és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;

Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 76. § 2, Hatályos: 2017. 01. 01-től

Az áfa összesítő jelentésre vonatkozó szabályok 2017 július 01-től

Az összeghatár 2017 január 01-től nem változott, 1.000.000 Ft. A változás értelmében az összeghatár 2017 július 01-től 100.000 Ft-ra csökken.

A törvény szövege:

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről

31/B. § (1) Az általános forgalmi adó alanya **termék beszerzése**, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben **az áthárított általános forgalmi adó összege az 100 000 forintot eléri vagy meghaladja**, arról az adómegállapítási időszokról teljesítendő általános forgalmiadó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol, **számlánként nyilatkozni köteles:**

a) a terméket értékesítő, szolgáltatást **nyújtó** általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adóalanyt is - **adószámának**, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a nevére szóló számlában feltüntetett általános forgalmi **adó alapjáról** és áthárított általános forgalmi **adó összegéről**, a **számla sorszámáról**, valamint

c) a számlában az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a **számla kibocsátásának keltéről**.

(2) Az általános forgalmi adó alanya **termék értékesítése**, szolgáltatás nyújtása esetén azon **nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számlákról**, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra **áthárított általános forgalmi adó összege az 100 000 forintot eléri vagy meghaladja**, arról az adómegállapítási időszokról teljesítendő általános forgalmiadó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett adót meg kell állapítania, **számlánként nyilatkozni köteles:**

a) a **terméket beszerző**, szolgáltatást igénybe vevő általános forgalmiadó-alany **adószámának**, csoportos általános forgalmi adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a kibocsátott számlában feltüntetett általános forgalmi **adó alapjáról** és áthárított általános forgalmi **adó összegéről**, a **számla sorszámáról**, valamint

c) a számlában az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a **számla kibocsátásának keltéről**.

(3) Amennyiben az általános forgalmi adó alanya **ugyanabban** az adómegállapítási **időszakban** ugyanazon **termékértékesítő** vagy szolgáltatást nyújtó által kibocsátott **több számlában** - ideértve a számlával egy tekintet alá eső okiratot is - áthárított adó tekintetében **gyakorol összesen 100 000 forintot elérő** vagy ezt meghaladó összegben **adólevonási jogot**, úgy az erről az adómegállapítási időszakról benyújtott általános forgalmiadó bevallásában **nyilatkozik**:

a) a termékértékesítő vagy szolgáltatást **nyújtó** általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adó alanyát is - **adószámának**, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről, és

b) ezen számlákban feltüntetett, áthárított általános forgalmi **adó összegéről**.

(6) Az **egyszerűsített vállalkozói adó alanya** az általa kibocsátott számlák tekintetében a (2) és (4)-(5) bekezdésnek megfelelően, arról az adóévről benyújtott egyszerűsített **vállalkozói adó bevallásban** - az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 11. § (5) bekezdés alkalmazása esetén a becslésre irányuló adóhatósági eljárás során - **nyilatkozik**, amelyben a számlát kiállította.

(8) A **pénzforgalmi elszámolást** választó általános forgalmi adó alany által **kibocsátott számla** esetében az (1) és (2) bekezdés szerinti nyilatkozatot csak egyszer, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban kell megtenni, amelyben ezen számla alapján az adózó első alkalommal adólevonási jogot érvényesít, adómegállapításra kötelezett.

(9) A **pénzforgalmi elszámolást** választó általános forgalmi adó alany termék **beszerzése**, szolgáltatás igénybevétele esetén az (1) bekezdés szerinti nyilatkozatot ugyanazon számláról csak egyszer, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban teljesíti, amelyben ezen számla alapján első alkalommal adólevonási jogot érvényesít.

(10) Az általános forgalmi adó összesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az (1)-(2) és (4)-(5) bekezdésben meghatározott **értékhatár figyelembevétele nélkül is eleget tehet**.

Módosította: 2016. évi LXVI. törvény 200. §,15, Hatályos: 2017. VII. 01-től

A fentiek alapján, a szállítói és vevői minőségben is nyilatkozni kell az áfa bevallásban.

Milyen ügyleteket kell jelenteni?

1. csak az áthárított adót tartalmazó ügyletek (egyenes áfa), ez azt jelenti, hogy a fordított áfás ügyleteket nem kell jelenteni, mert azoknál nincs másik félre áthárított adó, illetve a vevő saját magának számolja el az áfát levonhatóként, és fizetendőként is.
2. csak akkor kell jelenteni, ha a vevő is és az eladó is belföldi adóalany, tehát van adószáma. Ebből következően, ha külföldi valamelyik fél, akkor sem kell jelenteni. Ugyanis akkor fordított áfa lesz.

A fenti két feltételnek egyszerre kell teljesülni. Akkor kell jelenteni, ha vevő az áfát az államtól vissza is tudja igényelni, mert csak ekkor lehet csalni a számlával.

Melyik időszakban kell jelenteni?

- Az eladó abban a bevallásban jelenti, amikor felszámolta az áfát, tehát ha havi, akkor havonta jelent, ha éves, akkor évente egyszer jelent, a normál áfa bevallásában, külön lapon.
- A vevő abban a bevallásban jelenti, amikor levonásba helyezte az áfát, tehát ha havi, akkor havonta jelent, ha éves, akkor évente egyszer jelent, a normál áfa bevallásában, külön lapon.

Tehát egy hónapban nem feltétlenül egyezik a vevő és eladó bevallása, automatikusan csak év végével lehet a bevallásokat összefésülni az adóhatóságnál.

A szállítói minőségben kibocsátott számlák tekintetében a feladatok 2017 július 01-től:

A szállító, a számlákról csak tételesen nyilatkozik.

Az eladó kötelezettségei tételesen minden számláról egyenként (100.000 Ft Áfa tartalom esetén):

Számlázáskor, hónap közben folyamatosan, a vevő adószámát fel kell tüntetni a számlán, ha 100.000 Ft áfa tartalma van. Ez tehát folyamatos kötelezettség.

Kötelezettség a (hónap / negyedév / év) végén, az áfa bevallás készítésekor, az eladó saját bevallási gyakoriságának megfelelően.

Minden egyes számláról külön – külön (ahol 100.000 Ft áfa van) feltüntetve a következő adatokat tölti ki:

1. A vevő adószáma
2. Számla sorszáma
3. Teljesítés időpontja
4. Áfa alapja
5. Áfa összege

A vevői minőségben befogadott számlák tekintetében a feladatok 2017 július 01-től:

A vevő kötelezettségei tételesen minden számláról egyenként (100,000 Ft Áfa tartalom esetén):

Kötelezettség a (hónap / negyedév /év) végén, az áfa bevallás készítésekor, a vevő saját bevallási gyakoriságának megfelelően.

Minden egyes számláról külön – külön (ahol 100.000 Ft áfa van) feltüntetve a következő adatokat tölti ki:

1. A szállító adószáma
2. Áfa alapja
3. Áfa összege
4. Számla sorszáma
5. Teljesítés időpontja

2; A vevő kötelezettségei, ha **egy szállítótól** a saját bevallásának megfelelő időszakban (hónap / negyedév /év) összesen 100.000 Ft áfát helyezett levonásba, **akár több számlában is együttvéve:**

Minden egyes **szállítóról** (nem számláról) külön – külön, ahol 100.000 Ft áfa van levonásba helyezve az adott szállítótól összesen, következő adatokat tölti ki:

1. A szállító adószáma
2. Számlák darabszáma
3. Áfa alapja
4. Áfa összege

A részletes szabályok az Áfa nyomtatvány kitöltési utasításában vannak leírva.

Adatok					Ellenőrzések					Kapcsolat az Ügyfélkapuval					Kapcsolat a Perkapuval					Szerviz				
1765M																								
1765M					01					01-K					02					02-K				
					1765M																			
					ÖSSZESÍTŐ JELENTÉS KERESKEDELMI PARTNERENKÉNT																			
					a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számlánként részletezett és/vagy összevont tételeiről																			
A) BEVALLÁST BENYÚJTÓ ADÓZÓ ADATAI																								
Adózó adószáma												Adózó adóazonosító jele												

A 1765M nyomtatvány kitöltésének szabályai

A 1765M nyomtatvány főlapjának Azonosítás **(B) blokk A) és B) részében** a bevallást benyújtó adózó és a kereskedelmi partner adatait kell kitölteni [az Azonosítás (B) blokk B) részében a kereskedelmi partner adatai közül a „Partner neve” mező kitöltése nem kötelező.]

¹⁶⁶ Art. 31/B. § (4) bek.

¹⁶⁷ Art. 31/B. § (5) bek.

¹⁶⁸ Art. 31/B. § (6) bek.

¹⁶⁹ Art. 31/B. § (8) bek.

¹⁷⁰ Art. 31/B. § (9) bek.

Értelmezések:

A 100.000 Ft figyelésnél az áthárított áfát kell figyelembe venni. Ez azt jelenti, hogy ha a levonható áfa nem 100%, hanem kevesebb, pl. telefon esetén 30%, akkor is a számlán szereplő áfát kell figyelembe venni.

Bp. 2017-01-24

Csizmadia Szabolcs

könyvvizsgáló