



Jogszabályváltozás 2016. január 1-től
23/2014. (VI.30.) NGM rendelet 11/A. §-a

Számlázó programok „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű új funkció

Sokan hallottak már róla, hogy 2016. január 01-től minden számlázó programnak rendelkeznie kell az „Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű új funkcióval!

Az eddig jogszabályváltozásoktól egy kicsit eltérően, januártól TILOS lesz használni olyan elavult, nem frissített számlázó programot, ami nem tartalmazza ezt a funkciót!

A Rendelet alapján minden számlázó programnak egy, az „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával adatexportot végezhető

- a kezdő és záró dátum megadásával meghatározható időszakban kibocsátott, illetve
- a kezdő és a záró számlasorszám megadásával meghatározható sorszám tartományba tartozó számlákra.

A 2016. január 1-jét megelőzően kiállított számlák tekintetében a számlázó programnak nem kötelező az adatexportot biztosítani. Ezzel együtt a 2016. január 1-én vagy azt követően kiállított, de egy korábbi számlát módosító, érvénytelenítő számla vonatkozásában ezt a funkciót már biztosítani kell.

Nem ír elő a Rendelet rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget a számlázó programokból így kinyerhető adatállománnyal kapcsolatban, azt csak eseti jelleggel, ellenőrzés során kell teljesítenie az adatszolgáltatásra kötelezetteknek.

Sok félinformációt hallottunk ügyfeleinktől, amit félreértettek, így érdemes tisztázni, hogy mi is ez az „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkció?

Szeretnénk eloszlatni pár tévhitet az új funkcióval kapcsolatban:



1. Legfontosabb az tisztázni, hogy 2016 január 1-től a számlázó programok „nincsenek online bekötve a NAV-hoz”, ez tévedés. A kapcsolat se nem ONLINE, se nem AUTOMATIKUS. Sőt, a funkció nem GÉP-A-GÉPPEL való kommunikáció, ezt nem a NAV-nál lévő szerverek dolgozzák fel, hanem a nálunk („fizikailag”) jelen lévő revizor (adóellenőrzés során, megbízólevéllel) kapja meg egy pendriveon (vagy e-mailen), és „nézi át”.

2. A funkció bár kötelező minden számlázó programban, de ettől még nem indulnak el automatikusan, és nem is szükséges ezt folyamatosan használni. Csak és kizárólag egy NAV ellenőrzés („adóhatósági ellenőrzés” -innen a funkció neve) során kerül alkalmazásra a funkció.

3. „A NAV mostantól mindent lát”. Ez sem így igaz, hisz a kinyomtatott számláinkat eddig is látta a NAV, ha ellenőrzésre került sor, a mostani funkció is csak ezt segíti. Az exportban csakis olyan adatok szerepelnek, amik a számlákon eddig is szerepeltek: kiállító és vevői adatai, tételek adatai, végösszeg. A készlet adatokhoz, beszerzési árak, a kiadott árajánlatok, megrendelések – ezek nem kerülnek exportra.

Miért van szükség erre a változtatásra?

Először is fontos megérteni a korábbi állapotot. Magyarországon több száz -féle számlázó program létezik, több száz különböző fejlesztőtől. A korábbi szabályzás (24/1995 (XI.22.) PM rendelet) szerint a készítőnek kellett igazolnia, hogy a szoftver megfelel a rendelet feltételeinek. Ezek a nyilatkozatok azonban csak akkor jutottak el a NAV-hoz, amikor egy ellenőrzés során találkoztak egy adott programmal. 2014 óta kötelező azonban lejelenteni azt, hogy egy adott cég milyen számlázó programot használ. Ebből azóta kiderült, hogy 230.000 cég használ számlázó programot (amiből 30.000 online számlázó). A NAV revizorai azonban így is nagyon sokszor találkoztak olyan programokkal, amikből nem lehetett az adott havi számlákat lekérni (vagy nem tudták a felhasználók, hogy hogyan kell), ami eléggé lelassította a revizorok munkáját, hiszen csak a papírok alapján tudtak dolgozni. Bár a piacon lévő programok valószínűleg 90%-a ki tud gyűjteni egy havi számlalistát, ez a funkció mindegyik programban máshol található. A mostani jogszabályváltozás ezen változtat, hisz az új funkció működése és megnevezése mostantól minden számlázó programban ugyanaz lesz.

A funkció a jogszabályban (a fenti 23/2014-es NGM rendelet, 2. és 3. melléklete) meghatározott formátumú (XML) fájlba menti a számlázó programmal kiállított számlákat.



Milyen adatok vannak az adatszolgáltatás által létrehozott állományban?

Az Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás funkció által létrehozott fájl csak a programból kiállított számlák adatait tartalmazza és kizárólag csak olyan adatok találhatóak meg benne, ami a kinyomtatott számláról amúgy is leolvasható! A fájl nem tartalmaz semmilyen egyéb információt (egyéb bizonylatokat, szállítóleveleket, árajánlatokat nyugtás eladásokat, készleteket, beszerzési árakat, partner- vagy terméktörzset).

Mikor kell használni ezt az adatszolgáltatás funkciót?

Még egyszer hangsúlyozzuk, hogy ezt a funkciót kizárólag csak akkor kell használnia, ha Ön NAV ellenőrzést kap! Ez tehát nem egy havi folyamatos adatszolgáltatás és a számlázó programok nincsenek „online” összekötve a NAV szervereivel.

Fontos, hogy 2016. január 1.-től csak olyan számlázó program használható, amiben elérhető a **„adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás”** funkció!

Azok a kiadott számlák, amik más programokból lettek kiállítva, nem tekinthetők érvényes számlának!



Gyakori kérdések (a nav.gov.hu-ról):

Csak a 2016. január 1-je után keletkezett számlainformációk vonatkozásában kötelező az adatexport teljesítése?

A 2016. január 1-jét megelőzően kiállított számlák tekintetében a számlázó programnak nem kötelező az adatexportot biztosítani. Ezzel együtt a 2016. január 1-jétől kiállított, de egy korábbi számlát módosító (pl. érvénytelenítő) számla vonatkozásában az adatexportot már biztosítani kell.

A számlázó program használójának, vagy a számlázó program előállítójának a kötelezettsége, hogy a program rendelkezzen adóhatósági adatexport funkcióval?

A Rendelet szerinti „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval a számlázó programnak kell rendelkezni, vagyis ez **egy számlázó programmal szembeni követelmény**. A funkció használatával adatexportot kell végezni, ami a Rendelet értelmében az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak az adóhatóság rendelkezésére bocsátása a 2. melléklet szerint és a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben.

Vagyis **az adatszolgáltatás** fentiek szerinti megfelelő tartalommal és szerkezetben történő **teljesítése az ellenőrzött** – számlázó programmal kiállított számlái adatainak tekintetében adatszolgáltatásra kötelezett – **adóalany felelőssége**.

Ugyanakkor fontos megjegyezni, hogy az Art. 172. § (1) bekezdés *h*) pontja külön tényállásban rendelkezik arról, hogy az adózó mulasztási bírsággal sújtható, ha a külön jogszabályban meghatározott feltételek megsértésével állít elő és/vagy hoz forgalomba nyomtatványt, számlázó programot. Amennyiben tehát a számlázó program nem felel meg a Rendelet követelményeinek – így például nem rendelkezik „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkcióval –, úgy a számlázó programot előállító, forgalmazó adózó felelőssége is felmerülhet a 2016. január 1-jén, illetve azt követően értékesített számlázó programok tekintetében. **Azonban nem merül fel a számlázó program előállítójának a felelőssége például abban az esetben, ha a számlázó program használója nem vásárolja meg tőle az új funkció kapcsán elvégzett frissítéseket.**