

## **Az Online Számla rendszerrel összefüggő legfontosabb 2018. július 1-jétől hatályos szabályok, értelmezésük**

### **1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény X. Fejezet a számlakibocsátásra irányadó szabályok.**

*„Az adóalany külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon számlánként adatszolgáltatást teljesít az állami adó- és vámhatóság részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított 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. Szintén külön jogszabályban meghatározott módon kell elektronikus adatszolgáltatást teljesíteni azon módosításokról, amikor a módosítást követően éri el vagy haladja meg a 100 000 forintot a számlában áthárított adó.”*

*„Ha a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításának időpontjában a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatait fogadó elektronikus rendszer üzemzavar, karbantartás vagy az internetszolgáltatás elégtelensége miatt nem érhető el, a számlázó programnak a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát az üzemzavar, karbantartás vagy az internetszolgáltatás elégtelensége megszűnését követő 24 órán belül kell az állami adó- és vámhatóság részére elektronikus úton továbbítani. Ha a számlázó program a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításának időpontjában a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak szolgáltatására kötelezett adóalany rendszerének üzemzavara vagy az internetszolgáltatás elégtelensége miatt nem továbbítja az állami adó- és vámhatóság részére, a számlázó programnak az előállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát az üzemzavar elhárulását követő 24 órán belül kell az állami adó- és vámhatóság részére elektronikus úton továbbítani.”*

*„Az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany rendszerének 48 órát meghaladó üzemzavara vagy az internetszolgáltatás elégtelensége esetén ezt a tényt az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany az állami adó- és vámhatóság rendszerében legkésőbb a 48 órás időtartam leteltékor jeleznie kell és az adatszolgáltatást ezen időtartam leteltétől számított 24 órán belül az állami adó- és vámhatóság rendszerében a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának manuális rögzítésével köteles teljesíteni. Amennyiben ezen 24 órás időkeret alatt az üzemzavar vagy az internetszolgáltatás elégtelensége nem hárul el, az időkeret az állami adó- és vámhatóság rendszerében tett ismételt bejelentéssel újabb 24 órával meghosszabbítandó mindaddig míg az üzemzavar, internetszolgáltatás elégtelensége fennáll.”*

### **2. Miről is van szó?**

2018. július 1-jétől kötelező adatot szolgáltatni a legalább 100 ezer forint, vagy annál magasabb összegű áthárított áfát tartalmazó, belföldi adóalanyok közötti ügyletekről kiállított számlákról. A kibocsátott számlák – és számlával egy tekintet alá eső okiratok – adataira vonatkozó adatszolgáltatás 2018. július 1-jétől a kiállítás után elektronikusan teljesítendő. Számlázó programmal online számlázórendszerrel történő számlázás esetén a számlaadatokat a számlázó programból emberi beavatkozás nélkül, nyilvános interneten keresztül azonnal, a számla elkészülése után rögtön továbbítani kell a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz.

### **3. Kikre és mely számlákra terjed majd ki az elektronikus adatszolgáltatási kötelezettség?**

Az adatszolgáltatási kötelezettség valamennyi belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra kiterjed, abban az esetben, ha

- a számlája 100 000 Ft-ot elérő, vagy meghaladó összegű áthárított adót tartalmaz.
- a számla befogadója belföldön nyilvántartásba vett adóalany, rendelkezik belföldi adószámmal.

Az adatszolgáltatás független a kiállított számla deviza nemétől, amennyiben az megfelel a fentiekben leírtaknak.

Csak a kibocsátott számlákra vonatkozik, de a kibocsátott számlák közül is csak az áthárított adót tartalmazó számlákra, adómentes vagy fordított adózású számlákra nem.

Csak a belföldi adószámmal rendelkező adóalany felé kiállított számlákra vonatkozik az adatszolgáltatás, adóalany magánszemély felé kiállított számlákra nem.

Csak a belföldi adószámmal rendelkező adóalany felé kiállított számlákra vonatkozik az adatszolgáltatás, EU-s vagy EU-n kívüli számlázásra nem.

Figyelem!

Az elektronikus adatszolgáltatás csak a számlakibocsátói belföldi összesítő jelentést fogja kiváltani, a számlabefogadóit nem!

### **4. Az online adatszolgáltatás feltételeiről az alábbi linkre kattintva tájékozódhat.**

[http://help.cobraszamlazoprogram.hu/wp-content/uploads/2018/06/regisztracio\\_feltetelei.pdf](http://help.cobraszamlazoprogram.hu/wp-content/uploads/2018/06/regisztracio_feltetelei.pdf)