

Tájékoztató

az összesítő jelentésre vonatkozó átmeneti szabályokról, különös tekintettel az adóalany által befogadott számlákhoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség átmeneti szabályairól

A jogszabályi háttér áttekintése

A **2018.01.01-jén** hatályba lépett jogszabály-változások következtében, a **belföldi összesítő jelentésre** (ún. tételes számla-összesítőre, számla adatszolgáltatásra) vonatkozó, a korábban az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: régi Art.) 31/B. §-ában szereplő szabályok a 2017. évi CLIX. törvény (továbbiakban Mód.1 tv.) 152. § (1) bekezdés c) pontja és 5. számú melléklete alapján az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) **új, 10. számú mellékletében kerültek rögzítésre, ami 2018. június 30-ig** volt hatályos. A 2018.01.01. – 2018.06.30. közötti időszakra vonatkozóan a szabályozásban a változás tehát annyi volt, hogy a rendelkezések a régi Art-ből az Áfa tv-be kerültek át.

A Mód.1 tv. 255. § (3) bekezdése alapján a Mód.1 tv. 152. § (2) bekezdésének 2018.07.01-én hatályba lépett rendelkezése szerint az Áfa tv. 10. számú melléklete helyébe a Mód 1 tv. 6. számú melléklete lépett. Az Áfa tv. 2018.07.01-én hatályba lépő 10. számú melléklete jelentős változásokat eredményezett a belföldi összesítő jelentés-tételi kötelezettség kapcsán. **Az Áfa tv. 2018.07.01-től hatályos, az Összesítő jelentésről szóló 10. sz. melléklete** jelentősen megváltoztatta az adatszolgáltatás módját, különösen az értékesítői oldalon, a kiállított számlákat illetően.

Mi a változás?

Mind a számlakibocsátói, mind pedig a számlabefogadói oldalt érintő jelentős változás, hogy az összesítő jelentés-tételi kötelezettséget eredményező **értékhatár 1 000 000 forintról 100 000 forintra csökkent.** Vagyis amennyiben a számlában szereplő, egy másik belföldi adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja, akkor az összesítő jelentés-tételi kötelezettség fennáll. További változás, hogy az adatszolgáltatás az Áfa tv. szerinti **kötelező számla-adattartalomra** terjed ki.

Csak a **számlakibocsátói oldalt** érintő változás az, hogy online, **azonnali adatszolgáltatási kötelezettség** áll fenn a **számlázó programmal kiállított számlákat** illetően, továbbá a **nyomatvány számlák** esetén sem a bevallásban kell az adatszolgáltatást teljesíteni, hanem azokat egy erre a célra rendszeresített weblapra kell feltölteni, az áthárított adó összeghatárától függően a kibocsátást követő 5, illetve 1 napon belül (ha az áthárított adó összege az 500 ezer forintot eléri vagy meghaladja).

A **vevői oldalon** változás a partnerenkénti összevont adatszolgáltatási kötelezettség eltörlése – vagyis amikor azonos partnertől történő beszerzések során áthárított, és az adott bevallási időszakban levont adó összevontan éri el az értékhatárt, a 100 000 forintot, arról nem kell adatot szolgáltatni –, mely 2018.07.26-án lépett hatályba, az átmeneti rendelkezés pontosítására irányuló módosítással együtt. A számlabefogadói oldalon az adatszolgáltatás módja – miszerint ezt az áfa bevallásban kell teljesíteni – nem változott.

A módosítás miatt az Áfa tv. átmeneti rendelkezéseket is meghatározott a 317. §-ában, melyeket az időközben felmerülő, az átmeneti időszakra vonatkozóan még nem szabályozott kérdésekben tovább pontosított és kiegészített. Az Áfa tv. ennek megfelelően módosított és kiegészített 317. §-a 2018.07.26-án lépett hatályba.

Az átmeneti előírások rendezik, hogy az egyes számlákat – a kiállításuk időpontjának, bevallásban való figyelembe vételük függvényében – az összesítő jelentésben (adatszolgáltatásban) a „régiből”, 2018.07.01-jét megelőzően, vagy az „új”, 2018.06.30-át követően hatályos rendelkezések szerint kell-e szerepeltetni.

Az átmeneti rendelkezések áttekintése

Az Áfa tv. Mód.1 tv. 151.§-a alapján **2018.07.01-én hatályba lépett és 2018.07.25-ig hatályban volt** 317.§-a a következő:

„317. § (1) E törvénynek az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyes egyéb törvények módosításáról szóló 2017. évi CLIX. törvénnyel megállapított 2018. július 1-jétől hatályos 10. számú mellékletét a 2018. június 30-át követően nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott vagy számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében kell először alkalmazni. Azon kibocsátott vagy kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében, amelyről mind a 2018. június 30-ig hatályos, mind a 2018. július 1-jétől hatályos szabályok alapján adatot kell szolgáltatni, az adóalany dönthet úgy is, hogy csak a 2018. július 1-jétől hatályos szabályok szerint szolgáltat adatot.

(2) Azon, 2018. július 1-jét megelőzően nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott vagy számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében, amelyben feltüntetett adót 2018. június 30-át követően kezdődő adómegállapítási időszakban kell megállapítani és bevallani, az adóalany a 10. számú melléklet 2018. június 30-án hatályos szabályait köteles alkalmazni.”

Az egyértelmű jogalkalmazás érdekében az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (továbbiakban: Mód.2 tv.) 77.§-a **2018.07.26-i hatállyal** pontosította az átmeneti előírásokat az adóalany által **befogadott számlákat** érintő, 2018. 07. 01-jétől teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettség tekintetében. Az Áfa tv. 317.§-a helyébe az említett hatállyal a következő rendelkezés lépett:

*„317. § (1) E törvénynek az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyes egyéb törvények módosításáról szóló 2017. évi CLIX. törvénnyel megállapított 2018. július 1-jétől hatályos 10. számú **melléklete 5-8. pontjait** a 2018. június 30-át követően nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott vagy számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében kell először alkalmazni. Azon kibocsátott vagy kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében, amelyről **a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany** mind a 2018. június 30-ig hatályos, mind a 2018. július 1-jétől hatályos szabályok alapján adatot kell szolgáltatni, az adóalany dönthet úgy is, hogy csak a 2018. július 1-jétől hatályos szabályok szerint szolgáltat adatot.*

*(2) Azon, 2018. július 1-jét megelőzően nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott vagy számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében, amelyben feltüntetett adót 2018. június 30-át követően kezdődő **vagy 2018. július 1-jét magában foglaló** adómegállapítási időszakban kell*

megállapítani és bevallani, a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany a 10. számú melléklet 2018. június 30-án hatályos szabályait köteles alkalmazni.

(3) A 2018. július 1-jén vagy azt követően kezdődő adómegállapítási időszakokról teljesítendő bevallás tekintetében e törvénynek a bevallás benyújtására előírt határidő napján hatályos 10. számú melléklet 1-4. pontjait kell alkalmazni. Éves bevallásra kötelezett adóalany a 10. számú melléklet 2018. június 30-án hatályos szabályait köteles alkalmazni azon számlák tekintetében, amelyek alapján 2018. évben gyakorol levonási jogot.”

Az Áfa tv. 2018.07.26-tól hatályba lépő 317. §-a egyfelől pontosítja a 2018.07.01-jétől hatályba lépett átmeneti rendelkezést, és egyértelművé teszi, hogy az (1)-(2) bekezdések kizárólag a számlakibocsátói oldalra vonatkozóan értelmezendők, továbbá a 317. § kibővült egy új, a számlabefogadói oldalra vonatkozó (3) bekezdéssel, mely pontosan meghatározza a számlabefogadói oldalra vonatkozó szabályokat, és az ezzel összefüggő, az éves áfa bevallásra kötelezett adóalanyok által alkalmazandó szabályokat is.

A **számlakibocsátók** tekintetében az Áfa tv. 2018.07.01-jétől hatályos 10. számú mellékletében szereplő „új” szabályokat, így a 100 000 forintos értékhatár alkalmazását a jogalkotó mind a nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával, mind a számlázó programmal kiállított számlák tekintetében a **számla kibocsátásának / kiállításának dátumához** köti:

- Amennyiben a számla kibocsátásának / kiállításának dátuma 2018.06.30. vagy azt megelőző időpont, abban az esetben az Áfa tv. 10. számú mellékletének 2018.06.30-án hatályos szabályait kell alkalmazni, vagyis ezen számlák esetében a jelentés tételi kötelezettségnél az áthárított adó összege tekintetében az 1 000 000 forintos értékhatárt kell (kellett) figyelembe venni. Az összesítő jelentést ezen számlák esetében a '65-ös bevallás M-es lapján kell (kellett) kitölteni és benyújtani az adóhatóság felé.
- Amennyiben a számla kibocsátásának / kiállításának dátuma 2018.07.01. vagy azt követő időpont, abban az esetben az Áfa tv. 10. számú mellékletének 2018.07.01-én hatályos szabályait kell alkalmazni, vagyis e számlák esetében az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára az áthárított adó összege tekintetében 100 000 forintra csökkent.
- Amennyiben a számlakibocsátó adóalanyok mind a 2018.06.30-ig, mind a 2018.07.01-től hatályos szabályok szerint is adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn, úgy lehetősége van arra, hogy csak az „új” szabályok szerint (a 100 000 forintos értékhatárt figyelembe véve, az elektronikus felületen) tegyen eleget adatszolgáltatási kötelezettségének. Ez például akkor állhatott fenn, ha az alapul szolgáló (legalább 1.000.000 Ft áthárított áfa összeget tartalmazó) ügylet teljesítési időpontja még 2018.07.01-jét megelőző időpontra esett (pl. 2018.06.29.), azaz erről az adóalanyok a 2018.06.29-ét magában foglaló adóbevallásának keretében kellett tételenként adatot szolgáltatnia, ugyanakkor a számlát az adóalany csak 2018.07.02-án állította ki számlázó programmal (vagyis az online adatszolgáltatás keretében az adóhatósághoz befutnak az adatok).

A **számlabefogadó adóalanyok** tekintetében – 2018.07.01-től – a 100 000 forintos értékhatár alkalmazására azon adómegállapítási időszakokra vonatkozó **bevallás benyújtásának határideje az irányadó**, melyben az adott számla tekintetében az adóalany adólevonási jogát érvényesíti. Ennek értelmében az átmeneti rendelkezés rögzíti, hogy a 2018.07.01-jén vagy azt követően kezdődő adómegállapítási időszak tekintetében a bevallás benyújtására előírt határidő napján hatályos szabályokat kell alkalmazni, tehát az adóalanyoktól befogadott, az

áthárított áfa tartalmat tekintve a 100 000 forintos értékhatárt elérő vagy meghaladó számlákról először azon adómegállapítási időszak kapcsán kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni, amelynek kezdő időpontja 2018.07.01, vagy azt követő időpont. Ilyen adómegállapítási időszak az általános forgalmi adó rendszerében **negyedéves gyakoriságú bevallások** tekintetében a 2018. III. negyedévére, illetve minden azt követő negyedévre vonatkozó, míg **havi gyakoriságú bevallások** tekintetében a 2018. július hónapjára, vagy minden azt követő hónapra vonatkozó havi áfa bevallás, melyek benyújtásakor már az új, 100 000 forintos értékhatárt szükséges figyelembe venni. **Éves bevallásra kötelezett** adóalanyok esetében az átmeneti rendelkezés szerint: azon befogadott számlák tekintetében, amelyek alapján az éves áfa bevalló adóalany a 2018. évi adómegállapítási időszakban gyakorol adólevonási jogot, a 2018.06.30-án hatályos szabályokat kell alkalmazni, vagyis az áthárított adó összege tekintetében az 1 000 000 forintos értékhatárt kell figyelembe venni. Fontos továbbá, hogy az éves áfa bevallónak a 2018 évre vonatkozó bevallásban teljesítenie kell a partnerenkénti összevont adatszolgáltatást is, szintén az 1 000 000 forintos értékhatár figyelembe vételével.