

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

8.2014



fókuszban

Cége számlázó programot használ? Ne felejtse bejelenteni! – Az új Számla-rendelet legfeltűnőbb változtatásai a számlázó programot, online számlázó rendszereket használó vállalkozásokat érintik, különös figyelemmel a számlázó programokra vonatkozó bejelentési kötelezettségre, amely előírás ugyan csak 2014. október 1-jén lép hatályba, de a cégvezetők, könyvelők bizonyára nyugodtabban alszanak, ha már most beszerzik a szükséges adatokat a számlázáshoz használt program értékesítőjétől.

Cége számlázó programot használ? Ne felejtse bejelenteni!

Az új Számla-rendelet legfeltűnőbb változtatásai a számlázó programot, online számlázó rendszereket használó vállalkozásokat érintik, különös figyelemmel a számlázó programokra vonatkozó bejelentési kötelezettségre, amely előírás ugyan csak 2014. október 1-jén lép hatályba, de a cégvezetők, könyvelők bizonyára nyugodtabban alszanak, ha már most beszerezik a szükséges adatokat a számlázáshoz használt program értékesítőjétől.

2014. július 1-jén hatályba lépett a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet. A rendelet egyes rendelkezései azonban csak októbertől, illetve jövő júliustól alkalmazandóak. A rendelet felváltotta a számlázás szabályaira korábban alkalmazott Számla-rendeletet (24/1995. PM rendelet).

Az adóalanyok – a bevezetőnkben említett – megnövekedett adminisztrációs terhet jelentő adat-szolgáltatási-kötelezettsége 2014. október 1-jén lép hatályba. Eszerint azon cégek, illetve vállalkozó magánszemélyek, akik számlázó program segítségével teljesítik számlakiállítási kötelezettségüket, kötelesek bejelenteni a használt számlázó program meghatározott adatait (nevét, azonosítóját, fejlesztőjének nevét, és – ha van – adószámát, értékesítőjének nevét, adószámát, a beszerzés és a használat megkezdésének időpontját). Az online számlázó rendszert használó adóalanyok természetesen az online rendszerről kötelesek adatot szolgáltatni. Esetükben az adatszolgáltatás köre annyiban szűkebb, hogy a program fejlesztőjét nem kell megjelölniük.

A már használatban lévő programok, online szolgáltatások bejelentési határideje 2014. november 15., a 2014. október 1. után beszerzett, igénybevett programok, szolgáltatások bejelentését 30 napos határidővel kell teljesíteni. Ugyancsak 30 napon belül kell bejelenteni a használatból kivont számlázó programot, azzal, hogy ilyenkor értelemszerűen a használatból történő kivonás időpontját kell megadni. A bejelentéseket az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon szükséges megtenni.

Az Áfa tv. értelmében a Magyarországon teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások esetében a számlára vonatkozó kötelezettségeket a magyar előírások határozzák meg. Mindez azt is jelentheti, hogy azon külföldi vállalkozások is kötelesek számot adni a NAV részére az általuk használt számlázó programokról, online számlázó rendszerekről, akik belföldi letelepedettség nélkül végeznek Magyarországon adóköteles tevékenységet. Az ilyen, a szakzsargonban csak „áfa-regisztrált cégeknek” nevezett entitásokra vonatkozóan a Számlarendelet semmilyen mentesítést nem tartalmaz. Ugyanakkor a jogalkotó – érzékelve, hogy a számlázó programok típusazonosítói rendkívül változatosak és szabvány hiányában országoként is eltérő skálán mozoghatnak nagyobb mozgásteret ad. E tekintetben a számlázó program azonosítójaként elfogad bármely olyan, a számlázó program készítője, vagy fejlesztője által meghatározott megnevezést, elnevezést, illetve a számlázó program különböző változatainak megkülönböztetésére szolgáló betű- és számsorozatot (mozaikszót), ami kétségtelenül alkalmas a használt program beazonosítására.

A fentiekre tekintettel a vállalkozásoknak kiemelt figyelmet kell fordítaniuk arra, hogy a bejelentéshez szükséges adatokat megkérjék a számlázó program szolgáltatójától. Fontos, hogy a számlázó program értékesítésekor az értékesítőnek a program fejlesztője által magyar nyelven elkészített – a program működésére és valamennyi funkciójára vonatkozó – felhasználói dokumentációt is át kell adnia a program vevője, leendő felhasználója számára.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » Egyéb számviteli tanácsadás

WTS Klient csoport • Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

wts

