

## *Tisztelt Ügyfelünk!*

**2018. július 1-től kötelező lesz a számlázó programok online adatszolgáltatása az adóhatóságnak.** Ez azt jelenti, hogy a számlázó programnak **rendelkeznie kell a törvényben előírt online adatszolgáltatás funkcióval.**

Aki még kézi számlatömböt használna ezt követően is az alábbiakat kell figyelembe vennie:

### *Nyomdai úton előállított számlatömb használata esetén 2018. július 1-től:*

**I. Kézi számlázáskor a számlát kibocsátó termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén a kibocsátott számlákról, amelyekben egy másik, belföldi adóalanyra áthárított adó összege**

a) a **100 000 forintot eléri vagy meghaladja**, de az 500 000 forintot nem éri el, a számla kibocsátását követő **öt naptári napon belül**,

b) az **500 000 forintot eléri vagy meghaladja**, a számla **kibocsátását követő naptári napon belül**

**számlánként** köteles a számla (169. § szerinti) tartalmáról (a **vevő adószámát** is beleértve) adatot szolgáltatni.

**II. Kézi számla módosítása illetve érvénytelenítése esetén az számlát kibocsátó a módosító okirat annak (170. §) szerinti tartalmáról ( **vevő adószámát** is beleértve) **adatot szolgáltatni köteles annak kibocsátását követő****

a) **öt naptári napon belül**, ha a számlában **áthárított adó** akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is **eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, de nem éri el az 500 000 forintot,**

b) **naptári napon belül**, ha a számlában **áthárított adó** akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is **eléri vagy meghaladja az 500 000 forintot.**

**Az adatszolgáltatás a számlát kibocsátó személynek a felelőssége. A bejelentés elmulasztása mulasztási bírsággal jár. A fentiek alapján javasoljuk a NAV-val kompatibilis számlázó program beszerzését. A megfelelő számlázó program kiválasztása, beszerzése, beüzemelése is több időt igényelhet. A megvásárolt számlázó programmal kapcsolatos adatokat beüzemeléskor jelenteni kell a könyvelőnek, hogy be tudja jelenteni a NAV felé .**

## **2018. július 1-től egymillió Ft-ról 100.000 Ft-ra csökkent az Áfa adatszolgáltatási határa**

**Termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben (az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján) adólevonási jogot gyakorol, számlánként nyilatkozni köteles**

- a **terméket értékesítő, szolgáltatást** nyújtó adóalany – ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is – **adószámának első nyolc számjegyről, valamint adóalapról és áthárított adó** összegéről, a számla **sorszámáról**, valamint a számlában (a 169. § g pontja) szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának **keltéről**.

**Az adómegállapítási időszakban ( áfa gyakoriság szerint) 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 időszakról benyújtott bevallásában **nyilatkoznia kell:**

- a **termékértékesítő vagy szolgáltatást** nyújtó adóalany – ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is – **adószámának első nyolc számjegyről**, és ezen számlákban feltüntetett, áthárított adó összegéről.

**Számla módosítása, érvénytelenítése** esetén a módosító okiratot befogadó adóalany abban a **bevallásban**, amelyben a módosítás hatását figyelembe veszi, **akkor köteles a módosított számlát érintően a fentiek szerint nyilatkozni**, ha a számlában áthárított adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően **is eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot.**

## **Adómérték változás 27%-ról 5%-ra 2018. január 1-től**

- Emberi fogyasztásra alkalmas élő hal frissen, hűtve, fagyasztva a jogszabályban meghatározottak kivételével
- Sertés belseg : Házi sertés élelmezési célra alkalmas vágási mellékterméke és belsege, frissen, hűtve vagy fagyasztva
- Internet hozzáférési szolgáltatás ( A hálózati szolgáltatásra nem vonatkozik a csökkenés)

## **Adómérték változás 27%-ról 18%-ra**

-Braille-írógép, Braille-nyomtató, Braille-kijelző ből)

## **Adómérték változás 18%-ról 5%-ra 2018. január 1-től**

**Az étkezőhelyi vendéglátásban az étel-, és a helyben készült, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30. 1- ből) áfa mértéke 5%-ra csökken 2018.január 1-től**

**Statisztikai besorolás: SZJ 55.30.1. éttermi szolgáltatás  
(KSH 2002. szeptember 30-ai SZJ besorolás)**

**Az alábbi feltételeknek együttesen kell fennállnia:**

- 1) az Áfa tv. szerinti szolgáltatásnyújtásnak kell megvalósulnia,**
- 2) ennek a szolgáltatásnak a Központi Statisztikai Hivatal Szolgáltatások Jegyzékének 2002.szeptember 30-án érvényes besorolási rendje szerint SZJ 55.30.1 alá kell tartoznia,**
- 3) a szolgáltatásnak étel- és/vagy helyben készített, nem alkoholtartalmú ital forgalomra kell vonatkoznia.**

Az éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatások olyan szolgáltatások, amelyek kész- vagy félkész ételek és/vagy italok emberi fogyasztásra szánt értékesítéséből állnak, és amelyeket az azonnali fogyasztást lehetővé tevő megfelelő kiegészítő szolgáltatások kísérnek.

Nem tekintendő az (1) bekezdés szerinti éttermi vagy vendéglátó-ipari szolgáltatásnak a kész- vagy félkész ételek és/vagy italok, olyan értékesítése – függetlenül attól, hogy az magában foglalja-e a fuvarozást vagy sem – amelyet nem kísér semmilyen más kiegészítő szolgáltatás.

Nem 5%-os az áfa az elvitelre értékesítés (az eredeti szándék a meghatározó), házhoz szállítás, ha helyben fogyasztáshoz csak pult van (lángosütő, pecsenyesütő), fix áron kínált korlátlan étel- és italfogyasztás adómértéke, tölcseres fagylalt esetében.

Elfogadott az 5%-áfa mértéke az önkiszolgáló étterem esetében, ha a kiegészítő szolgáltatások túlsúlyban vannak.

#### **55.30.11 Éttermi, cukrászdai szolgáltatás**

**az ételek és italok elkészítése és pincér általi felszolgálása**

- **Ha nincs melegkonyha (bár, diszkó, kocsmá, italbolt, söröző, borozó, teázó, kávézó) nem elfogadott az 5% áfa kulcs felszámítása**
- **Ha van melegkonyha, akkor is vizsgálni kell a körülményeket**

Nem tartozik az SZJ 55.30.1 alá a munkahelyi étkeztetés (SZJ 55.51) és a közétkeztetés (SZJ 55.52)

#### **Étel- és helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom meghatározásának szempontjai**

**-A felszolgált ital helyben készített és nem tartalmaz alkoholt, valamint az SZJ 55.30.1 alá tartozó étkezőhelyi vendéglátás keretében valósul meg.**

**- Helyben készített, nem alkoholtartalmú italok: a gyümölcsből, zöldségből helyben préselt vagy facsart innivaló, illetve a helyben készített alkoholmentes koktél, turmix, tea, limonádé, kávé, automatás szörpös üdítő.**

(3. sz. mellékletének II/3. pontja) 2016. évi LXVI. törvény 75. § b), 7. melléklet.

**2018. január 1-től Turizmusfejlesztési hozzájárulás /2016. évi LXVI. tv. 261.§/**

**Alanya:** az étkezőhelyi vendéglátásban ételt-, és helyben készített, nem alkoholtartalmú italt árusító személy vagy szervezet. (**Alanyává válik e tevékenységet végző az alanyi mentes és evás adózó is**)

**Adó alapja:** az 5%-os áfa kulcs alá tartozó szolgáltatás áfa nélküli ellenértéke. (A felszolgálati díj is beletartozik)

**Javasoljuk azoknak is az 5%-os áfa kulcs alá tartozó értékesítés tételeit elkülönítve gyűjteni akik nem tartoznak az áfa körbe.**

**Adó mértéke: 4%**

**Bevallási és befizetési határidő:** Az áfa bevallási határidőig, illetve arra az időszakra vonatkozóan amelyben Áfa bevallás benyújtására nem köteles (alanyi adómentes, vagy eva alany), a hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás Áfa törvény szerinti teljesítési időpontját követő év február 25. napjáig vallja be és fizeti meg.

**Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár 2018-ban továbbra is 8.000.000 Ft.**