

Általános forgalmi adó 2007

A számla kötelező adattartalma

Változás 2007. január 1-től. A kibocsátott számlában a teljesítés időpontját csak akkor kell külön feltüntetni, ha az – hangsúlyozandóan – eltér a számla kiállításának dátumától. Egyéb esetekben a számla kibocsátási dátuma a teljesítési időpont. Elhagyható a számlából a teljesítés módja és határideje is. Az adatokat természetesen nem tilos feltüntetni a számlán (csak nem kötelező), így ha egy adatra kifejezetten szükség van – például a teljesítési időpontra egy helyesbítő számlában – az feltüntethető.

A szabályváltozás miatt nem kell megváltoztatni a nyomtatványszámla és a számítógéppel előállított számla formátumát.

Bizonylatnyomtatványok

Változás 2007. január 1-től. A nyomdák ezentúl kizárólag az APEH által rájuk leosztott sorszámtartományon belül állíthatnak elő számla- és nyugtanyomtatványokat, a nyomtatványforgalmazók pedig 2007. június 30-ától már csak ezeket az új típusú számlanyomtatványokat forgalmazhatják. Az adóalany sorszámtartományát – írásos kérelmére – az adóhatóság adja meg.

2007 első félévében a nyomtatvány értékesítője a nyomtatvány előállításának évét is köteles feltüntetni az értékesítési számláján, az adóalany így szerez tudomást arról, hogy az általa vásárolt nyomtatvány csak 2007 végéig használható fel, vagy azt követően is. A 2007 első félévében vásárolt számlák december 31-éig használhatók fel, s az akkor készleten maradt régi előállítású számla- és nyugtanyomtatványokat 2008. január 31-éig le kell selejtezni.

A nyomtatványként előállított számla, egyszerűsített számla, nyugta gyártását, forgalmazását a 2006 októberében módosított 24/1995. pénzügyminisztériumi rendelet szabályozza. Ha a számlakibocsátó 2008 január 1-jét kibocsátott nyomtatványszámlája nem felel meg az új előírásoknak, azért ő felel, nem a számlabefogadó. A kiróható mulasztási bírság – az adózás rendjéről szóló törvény szerint – esetenként maximum 200 ezer forint.

Az új előírások a számítógéppel, illetve elektronikusan készített számlára nem vonatkoznak, azoknál továbbra is az adóalany dönti el, milyen sorszámkat alkalmaz.

Az APEH-nek rendszeresen frissítve közzé kell tennie a gyártáshoz kiadott sorszámtartományokat, számla-előállítóként és bizonylatfajtánként (számla, egyszerűsített számla, nyugta). A számlabefogadó adólevonási joga akkor sem kérdőjelezhető meg, ha a nyomtatványszámla nem felel meg az előírtaknak.

A Közösség területe

Változás 2007. január 1-jétől. Bulgária és Románia 2007. január 1-jei csatlakozása nyomán módosul a Közösség területének áfatörvénybeli fogalma (az áfaszabályok alkalmazásakor nem minden tagállami terület minősül közösségi területnek, illetve van olyan terület, amelyet annak ellenére a Közösség területeként kell kezelni, hogy az állam nem tagja az Európai Uniónak).