

Cégünkrol



Ez az év a Rubik kocka éve. Rubik Ernő 1974-ben találta fel ezt a 3D-s logikai játékot, amely azóta meghódította a világot. A siker és a kudarc egymást váltották a fejlesztés során, az értékesítésben egymást érték a nehézségek. De most, 2014-ben, ha bárkinek megmutatom ezt a csodálatos kis játékot, mindenki azonnal tudja, mire való és szenvedélyesen elkezd forgatni az oldalakat.

Így vagyunk mi is egy kicsit a NAV2013-al. A kezdeti nehézségeket legyőzve elmondhatjuk, hogy most már sikereket is elkönnyvelhetünk. Túl vagyunk az első bevezetésen, több upgrade-et átadtunk partnereinknek. Kissé szenvedélyünké is vált ez az új, nagyszerű felület.

Mostani hírlevelünk apropója - a már korábban, személyre szabott tájékoztatónkban is megjelent - információ, mely a számlázó programok bejelentésével kapcsolatos. Az adóhatóság által megjelentetett közleményből kiemeltük azon lényeges információkat, amelyek választ adnak a hozzánk érkezett kérdésekre is.

Reméljük, hírlevelünk hasznos információkat nyújt Önöknek.

Tisztelettel: Hatt János
ügyvezető

Számlázás

A 23/2014 (VI.30.) NGM rendelet szerint az adóalany köteles az általa használt számlázó program adatait egy erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenteni a NAV felé, annak használatbavételekor, illetve használatból történő kivonásakor.

A nyomtatványkitöltő program a

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/adatbejelentok_adatmodositok/SZAMLAZO.html

oldalról tölthető le.

A bejelentési határidő a 2014. október 1-je előtt beszerzett és 2014. október 1-jén még használatban lévő számlázó programok esetén 2014.11.15-e. A 2014. október 1-je és 2014. október 15-e között használatból kivont számlázó program adatait szintén 2014.11.15-ig köteles bejelenteni az adóalany, az erre a célra rendszeresített formanyomtatványon.

Minden további esetben a változás bekövetkezését követő 30 napon belül kell adatot szolgáltatni.

A továbbiakban a NAV által 2014.10.18-án kiadott közlemény alapján kívánjuk a legfontosabb, bejelentéssel kapcsolatban felmerült kérdésekre választ adni:

Bejelentési kötelezettség verzióváltás esetén

A számlázó program frissítése, verzióváltása esetén nem kell ismételt bejelentést tenni, hiszen ilyen esetben a használatba vett és már bejelentett program nem – csak annak működése – változik, vagyis a korábbi név és azonosító alapján maga a program továbbra is beazonosítható marad.

Egy ellenőrzés során így elfogadható, ha a verzióváltásra vonatkozó dokumentációval (pl.: módosított felhasználói dokumentáció, szerződés, számla) vagy más hitelt érdemlő módon igazolni tudja a számlázó program használója, hogy az általa használt program megegyezik a korábban bejelentéssel, azon csupán frissítés, verzióváltás történt, és a program továbbra is egyértelműen beazonosítható, valamint a korábbi bejelentéssel összeköthető.

Bérleti konstrukció

A bejelentési kötelezettség megkezdése szempontjából nincsen annak jelentősége, hogy az adóalany milyen konstrukcióban – így például

bérleti jogviszonyban – kezdi meg az új számlázó program használatát. Amennyiben az eltér az addig használt számlázó programtól, úgy teljesíteni kell a bejelentési kötelezettséget. Folyamatos teljesítésű bérleti jogviszonyban az új számlázó program használatba vételi dátumának azt az időpontot kell tekinteni, amihez az új számlázó program használatba vétele igazoltan köthető, vagyis nem a – korábbi számlázó program használata során is változatlanul fennálló – bérleti jogviszony kezdetének az időpontja, hanem az új számlázó program használatba vételének időpontját.

Fontos azonban, hogy a számlázó program frissítése, verzióváltása esetén nem kell ismételt bejelentést tenni, miután ez esetben a használatba vett és már bejelentett program nem – csak annak működése – változik, vagyis a korábbi név és azonosító alapján maga a program továbbra is beazonosítható marad.

Bejelentési kötelezettség a Magyarországon csak ÁFA regisztráció miatt adószámmal rendelkező társaságok esetén

A bejelentési kötelezettség is, kiterjed a kizárólag áfa regisztrációval rendelkező külföldi adóalanyra is, amennyiben olyan számlát bocsát ki, amelyre az áfa-törvény 158/A. §-a értelmében a belföldi számlára vonatkozó kötelezettségeket kell alkalmazni.

Ez igaz azon esetben is, ha a számla kiállítása külföldön történik, ugyanis a belföldi adókötelezettség teljesítését kizárólag a magyar adóhatóság jogosult ellenőrizni, így a számlákat a belföldi adókötelezettség teljesítésének ellenőrzése során a magyar adóhatóság rendelkezésére kell bocsátani.

Meghatalmazotti számlakibocsátás

Amennyiben a szoftvert beszerző és a szoftvert használó adóalany nem azonos, mivel a szoftvert beszerző szolgáltatás nyújtása

keretében biztosítja harmadik fél részére a szoftver használatát, a bejelentési kötelezettség kizárólag a szoftver használóját – mint számlakibocsátásra kötelezett felet – terheli. A szoftvert használó adóalany a jogszabályban meghatározott adatkör tekintetében kell bejelentést tennie, ennek keretében a Számlarendelet 11. § (1) bekezdés d) pontja szerinti adatként azt az időpontot kell megjelölni, amikor a szoftver rendelkezésre bocsátásának eredményeként a tényleges használata megkezdődött.

Amennyiben a számlázó program a meghatalmazott tulajdonában van, vagy ő bérlő, akkor a számlakibocsátásra kötelezett adóalany (számlázó programot használónak) a Számlarendelet 11. § (1) bekezdés c) pontja alapján azon személy adatait kell bejelenteni, aki (amely) a meghatalmazott részére a számlázó programot értékesítette vagy bérbe adta. Ez esetben a Számlarendelet 11. § (1) bekezdés d) pontja szerinti időpont az, amikor a számlakibocsátásra kötelezett helyett és nevében a meghatalmazott a számlázó programmal megkezdte a számlakibocsátást.

Program használatának megszüntetése

A Számlarendelet 11. § (2) bekezdése szerinti használatból történő kivonás bejelentése esetén a korábban már bejelentett számlázó program – akkori – bejelentés szerinti adatainak megfelelő adatokat kell megadni. Vagyis a használatból történő kivonáskor megadott adatoknak összekapcsolhatónak kell lenniük a használat megkezdésekor bejelentett adatokkal, hiszen az adóalany ugyanarra a számlázó programra vonatkozóan teljesít bejelentést.

A Számlarendelet 11. § (2) bekezdés b) pontja szerinti használatból történő kivonás időpontja alatt azt a dátumot kell érteni, amelytől kezdődően az adóalany a jogszabály szerinti számla-kibocsátási kötelezettsége teljesítésére a továbbiakban már nem használja az adott

számlázó programot, vagyis azzal nem állít ki többet számlát.

Amennyiben a már használatból kivont számlázó programmal korábban kiállított és megőrzött számláról másolat készítése történik, az nem minősül a számlázó program ismételt használatának, így erre vonatkozóan bejelentést nem kell tenni.

Felhasználói kézikönyv

Egy ERP program dokumentációja tartalmazhatja a program valamennyi funkciójának leírását, azonban a számlázó program (funkció, modul) csak azokat a dokumentációban szereplő funkciókat hajthatja végre, amelyek annak használatára vonatkoznak. A Számlarendelet kérdéses fordulatára tekintettel tehát nem szükséges külön dokumentációt készíteni kizárólag a számlázó programra (funkcióra, modulra) vonatkozóan.

A felhasználói dokumentáció megőrzésének kötelezettségét a Számlarendelet 10. § (4) bekezdése viszont a számlázó programot használó adóalanyra telepíti.

A számlázó program használójának a számlakibocsátásra kötelezett adóalany minősül abban az esetben is, ha a számlázással meghatalmazottat bíz meg. Ebből következően a Számlarendelet 10. § (4) bekezdése alapján a számlázó programmal rendelkező meghatalmazottnak a program felhasználói dokumentációját a megbízó (számlakibocsátásra kötelezett) adóalany rendelkezésére kellene bocsátania.

Az elektronikus felhasználói kézikönyvet munkatársunk regisztrált felhasználóink részére elküldi. Ennek igénylését kérjük, jelezze a support@recia.hu e-mail címre.

Megújult a weboldalunk

Az év végi teendők mellett fontosnak tartottuk ügyfeleink és az érdeklődők egyszerű és teljes körű informálását cégünkéről, akcióinkról ill. a Dynamics NAV rendszer újdonságairól. Ez jelentette a weboldalunk megújulásának apropóját.

Amennyiben lehetősége van rá, tekintse meg az új weboldalunkat a megszokott elérhetőségen: www.recia.hu emellett természetesen a többi már jól megszokott kommunikációs csatornán is várjuk kérdéseiket, kéréseiket.

Microsoft Dynamics NAV

Rendszertámogatás:

RÉCIA Dynamics Kft

9200 Mosonmagyaróvár,

Régi Vámház tér 14.

Telefon: +36 70/340-4500

E-mail: support@recia.hu

Honlap: www.recia.hu

Helpdesk: www.recia.hu/helpdesk

Hétfő-Péntek: 8:30-tól 16:30-ig