



Oktatás, kutatás, gyógyítás: 250 éve
az egészség szolgálatában

SEMMEIWEIS EGYETEM

Pénzügyi igazgató

Reif Lászlóné

TÁJÉKOZTATÓ A Semmelweis Egyetem gazdasági területén dolgozók számára

Az áfaalany az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében köteles számlát kibocsátani a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez (és nem a termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő fizetési kötelezettségéhez) kapcsolódik.

2020. július 1. napjától több ponton módosul az ÁFA tv. számlázással és számlaadatszolgáltatásával kapcsolatos előírása.

2020 július 1- jétől nem mentesül a számlaadási kötelezettség alól (számla helyett nem bocsátható ki számviteli bizonylat)

- a közérdekű jellegére tekintettel adómentes egyéb oktatás (pl. engedéllyel rendelkező vagy jogszabály alapján végzett felnőtt képzés)
- a fogorvos, fogtechnikus közérdekű jellegére tekintettel adómentes ügylete,
- az a közérdekű jellegére tekintettel adómentes egészségügyi tevékenység, amit nem közszolgáltató végez,
- az együttműködő közösség közérdekű jellegére tekintettel adómentes szolgáltatása,
- a speciális jellegére tekintettel adómentes ingatlan értékesítés

2020. július 1-jétől módosul a számlakötelező adattartalmára vonatkozó előírás. Függetlenül attól, hogy a bizonylat tartalmaz-e áthárított áfát illetve milyen összegben, fel kell tüntetni a belföldi beszerző adóalany **adószámának első 8 számjegyét.**

A belföldi fordított adózás hatálya alá tartozó ügylet esetén az adószám 11 számjegyét kell szerepeltetni a számlán, az első 8 számjegy feltüntetése nem elégséges.

A számlát a főszabály szerinti az ügylet – Áfa tv. szerinti – teljesítéséig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül ki kell bocsátani. 2020. július 1-jétől a teljesítéstől számított **8 napon belül kell kibocsátani a számlát.**

A NAV felé a számla-adatszolgáltatási kötelezettség változása miatt a 2020. június 30. után kiállított/kibocsátott minden olyan számláról adatot kell szolgáltatni, amit egy adóalany

- egy másik belföldi adóalanyak,
- belföldön teljesített ügyletről

bocsát ki, a számla áthárított áfatartalmától függetlenül.

Adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed az elektronikus és a papíralapú bizonylatokra egyaránt, az online pénztárgéppel előállított számla azonban nem tartozik ebbe a körbe.

Az SAP rendszerben történő számla kiállítás után automatikusan teljesül az adatszolgáltatás a számla meghatározott adattartalmáról.

Kézi számla kibocsátása csak az SAP üzemképtelenség esetén lehetséges.

A nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott bizonylatról (kézi számláról) az Online Számla rendszerben adatot kell szolgáltatni, a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak kézi rögzítésével, ezért ezeket **a kiállítást követően 24 órán belül meg kell küldeni a Pénzügyi Igazgatóság titkarsag.penzugy@semmelweis-univ.hu e-mail címére.**

A NAV a késedelmes adatszolgáltatást, számla kiállítást, illetve ezek elmaradását 500.000 forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja, ezért kérem a fentiekben leírtak betartását.

Budapest, 2020. június 18.

Tisztelettel:

