



Számlákról történő adatszolgáltatási kötelezettség 2018. július 1-től (Online számlázás)

Szabó Gábor
Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály
NAV Központi Irányítás

Online számla – 1.

2018. január 1. és június 30. között

- a belföldi adóalanyok közötti, áthárított adót tartalmazó ügyletek esetében,
- az 1 000 000 forintot elérő vagy meghaladó áfa tartalmú számlákról (és a kapcsolódó módosító, érvénytelenítő számlákról),
- az áfa bevallásban (a 1865A számú bevallás M lapjain),
- az adott adómegállapítási időszakban figyelembe vett számlák tekintetében

Azaz 2018. január 1-ével nincs változás

A számlákon változatlanul a 100 000Ft-os szabály érvényesül

Online számla – 2., 2018. július 1. után

Bejövő számlák:

Egy számlán legalább 100 000Ft, vagy több számla ugyanattól az eladótól, ugyanabban az időszakban tartalmaz legalább 100 000Ft áthárított adót, akkor erről a bevallásban kell adatot szolgáltatni (összeg változik a módszer nem)

A levonási jog érvényesítésének dátuma az irányadó

Kimenő számlák (EVA alanyok esetén is!):

Nyomdai számla esetén

- Egy számlán legalább 100 000Ft áthárított áfa **és a vevő magyar adóalany**, de kevesebb mint 500 000Ft áfa, akkor 5 naptári napon belül
- Egy számlán legalább 500 000Ft áfa **és a vevő magyar adóalany**, akkor legfeljebb számla kiállítását követő naptár napon belül

Számlázó program esetén:

- Egy számlán legalább 100 000Ft áthárított áfa **és a vevő magyar adóalany**, számla kiállítását (lezárását) követően azonnal

Az új adatszolgáltatásról

Online számla = 2018. július 1-től kötelezően a számlákról történő ,azonnali' adatszolgáltatás

Online számla ≠ Elektronikus úton történő számlázás

A számla kibocsátásának módja eladó-vevő között értelmezhető, az adatszolgáltatás ettől függetlenül teljesítendő

Online számla ≠ online számlázási rendszer

Online számla ≠ online számlázási szolgáltatás

Online számla – 3.

Az új adatszolgáltatási kötelezettségének beillesztése az eddigi – **megmaradó** – adatszolgáltatásokba:

Pénztárgépből: nyugta, számla adatai NAV-nak. A pénztárgépből kiállított számláról nem kell online számla adatszolgáltatás, azaz nincs párhuzamosság

PTGSZLAH: nyugta helyett kell kiállítani, a vevő nem adóalany, azaz nincs párhuzamosság

Adatexport: minden számláról, amit számlázó programban (akár online képes, akár nem) állítanak elő, nem kell elküldeni, csak ,tárolni', van párhuzamosság, de más az adatszolgáltatási cél

Online számla – 4.

Az adatszolgáltatás technikai lépései:

1.Regisztráció

1. Elsődleges regisztráció
2. Másodlagos regisztráció és technikai regisztráció

2.Számlázó program beállítása (küldendő adatkör a kötelező vagy mind, küldendő számlák az összes, vagy csak a 100 000Ft áfa tartalom felettiek)

3.Adatszolgáltatás

1. Számla kiállítása számlázó programmal és egyidejű adatszolgáltatás
2. Számla tömbből való kiállítása és határidőben történő adatszolgáltatás kézi adatbevitellel

4.Hibaüzenetek kezelése (a számlázás párhuzamosan megy tovább)

Számlázás határideje, kiállítása, lezárása

Számlázó program esetén a számla kiállításának dátuma = számla adatai lezárásának időpontja (az az időpillanat, nem naptári nap)

Esemény típusa	Számlázás, nyugtaadás határideje
Ellenértéket készpénzzel térítik meg (ideértve azt is, ha előlegről van szó)	Haladéktalanul (azonnal)
Nem készpénzes fizetés, van áthárított adó	Teljesítést követő 15 napon belül
Közösségen belüli adómentes, vagy áfa hatályán kívüli ügylet	Teljesítés hónapját követő hónap 15. napja
Egyéb eset (pl. fordított adós ügylet, előleg, időszakos elszámolású ügylet)	Ésszerű időn belül

Online számla – 5.

Számlázó program használata és nyomtatványból történő számlázás esetén is a NAV elektronikus felületét kell használni

Ha a vevő nem adóalany, akkor vissza kell utasítani az adatszolgáltatást, számla kiállításakor körültekintő eljárás (meg kell kérdezni a magánszemély vevőt 100 000Ft áfa tartalom felett, hogy milyen minőségben vásárol

Az adatszolgáltatást adózó és állandó meghatalmazottja is teljesítheti – egyetemleges felelősség

Önszámlázás

!Jogok kiosztása: a vevő a többi számla adatához is hozzáférhet

Regisztráció – 1.

A sikeres adatszolgáltatás előfeltétele a regisztráció.

A sikeres regisztráció első feltétele az elsődleges regisztráció, amit végrehajthat (vagyilagosan):

- maga az adózó (egyéni vállalkozó, törvényes képviselő)
- állandó meghatalmazott

Az elsődleges regisztrált oszthat ki további, érdemi jogokat:

- másodlagos regisztráció
- technikai regisztráció

Tisztelt Látogatónk!

Üdvözljük az Online Számla felületen!

Felületünkön keresztül tehetik eleget 2018. július 1-jétől az elküldött számlák adatairai kötelezeteknek. Az ezzel kapcsolatos részletes szabályokat bővebben tájékoztatóinkban olvashat.

A Hivatalunk lehetőséget biztosít arra, hogy a számlázó programok fejlesztői kipróbálhassák az általuk rendszer-rendszer kapcsolattal, elektronikus szabványos üzenetben küldött számlaadatok fogadása adatot informatikai rendszer. A vizsgálat megkezdése szükséges a regisztráció elvégzéséhez.

A Tesztfelületünk elérhetőségét 2018. július 1-jét követően biztosítjuk annak érdekében, hogy az újonnan kialakított és / vagy esetlegesen továbbfejlesztett programok tesztelésének lehetősége folyamatos legyen.

Eredményes böngészést és tesztelést kívánunk!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A felület használata szükséges informatikai feltételekhez ▾

Teszteléshez kapcsolódó egyéb információk ▾

Aktiválja a Windowst

Aktiválja a Windows rendszert a Gépházban.

ÜGYFÉLKAPU BEJELENTKEZÉS

Ügyfélkapu bejelentkezését követően automatikusan visszairányítja a rendszer az Online Számla felületére, ahol befejezheti regisztrációját. Amennyiben Ön még nem rendelkezik ügyfélkapus regisztrációval, kérjük első lépésként ezt tegye meg az ugyfelkapu.magyarorszag.hu/registracio oldalon

Az adatkezelési tájékoztatót elolvastam. Hozzájárulok adataim kezeléséhez.

→ ADATSZOLGÁLTATÁSRA KÖTELEZETT ADÓZÓI REGISZTRÁCIÓ



→ ÚJ FELHASZNÁLÓ HOZZÁADÁSA LÉTEZŐ REGISZTRÁCIÓHOZ



Regisztráció – 2.

Ha törvényes képviselő kérte az e-ügyintézési jog megszüntetését, úgy csak EGYKE benyújtása mellett tud regisztrálni

EGYKE előtti nyomtatványokról származó állandó meghatalmazásokat célszerű ,megújítani' EGYKE-vel

Elsődleges regisztráció lépései:

- Legyen ügyfélkapus hozzáférése a magánszemélynek
- Felhasználó azonosítás: a gép végzi, ha problémás, akkor Kormányhivatal ügyfélszolgálatára
- Viszontazonosítás: van-e már regisztrációja, ha igen akkor dönthet, hogy másik felhasználónevet kér-e vagy sem
- Meg kell adni az adatszolgáltatással érintett adózó adatait
- Számlázó program esetén meg kell adni a számlázó program 18 jegyű azonosítóját

Regisztráció – 3.

Milyen típusú állandó meghatalmazások jók az elsődleges regisztrációhoz?

Valamennyi elektronikusan, telefonon, valamint személyesen és papír alapon intézhető adóügyben teljes körű képviseletre jogosult (EGYKE adatlap 01-A lapjának D/3. rovat jelölésével)

Valamennyi adóügy elektronikusan intézésére jogosult (EGYKE adatlap 01-A lapjának E/1. rovat jelölésével)

Valamennyi adóügyi bevallás, adatszolgáltatás és elektronikusan teljesíthető bejelentés, beadvány, kérelem intézésére jogosult (EGYKE adatlap 01-B lapjának H/1. rovat jelölésével)

Valamennyi adatszolgáltatás intézésére jogosult (EGYKE adatlap 01-B lapjának H/8. rovat jelölésével)

Általános forgalmi adóval összefüggő adatszolgáltatások elektronikusan intézésére jogosult (az EGYKE adatlap 01-B lapjának H/12. rovat jelölésével)

Regisztráció – 4.

Másodlagos felhasználó

- Elsődleges felhasználó ad neki jogot
- Bárki lehet ez a személy, akár az utca embere is, a felelősség az adózóé marad
- Kézi rögzítésre jogosít, számlázó programmal való adatszolgáltatásra NEM
- Hibalista jogosultság is osztható neki

Technikai felhasználó

- Nem személyt azonosító (hanem mit?)
- Lehet csak küldő funkció vagy lekérdezés is

Regisztráció – 5.

Regisztráció tesztelési lehetőség az alábbi felületen.

<https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/>

A teszt éles, de meg kell ismételni a jogszabály hatályba lépését követően is.

Online számla – 6.

Számlázó programokat fel kell készíteni arra, hogy online tudjanak adatot továbbítani

Kivétel: olyan számlázóprogram, mellyel a 100 000Ft-os ÁFA értékhatári számlák kiállítására használnak csak

Tehát: nem minden programot kell alkalmassá tenni az adatszolgáltatásra

Online számla – 7.

Üzemzavar, karbantartás: adóhatóság a honlapján tájékoztatót tesz közzé

Internet-szolgáltatás elégtelensége: adózói oldalról elismert akadály – előzetesen nem kell igazolni, bejelenteni

Számlázó program 48 órán meghaladó üzemzavara: adózói oldalról elismert akadály – be kell jelenteni, és 24 óránként jelenteni kell, ha nem hárult el

Mindhárom esetben a probléma megszűnését követő 24 órán belül kell az adatszolgáltatást teljesíteni

Online számla – 8.

Mi az adatszolgáltatás tartalma: Áfa tv. kötelező adattartalom számla és számlával egy tekintet alá eső okirat esetén

Lehetőség van ettől több adat közlésére is (számlázó programtól fog függni

Online számla – 10.

Átmeneti szabály (1):

Ha az adott számlára mindkét adatszolgáltatás hatálya kiterjed, akkor dönthet úgy az adózó, hogy csak az új típusú adatszolgáltatást alkalmazza

Példa:

Kiállítás dátuma: 2018. július 2

Teljesítés dátuma: 2018. június 25.

Áfa tartalom: 1 200 000Ft

Online számla – 11.

Átmeneti szabály(2):

Ha az adott számlát 2018. július 1. előtt állítják ki, de az adott számlát 2018. június 30. utáni időszakban kellene bevallani, akkor a régi szabályok szerinti adatszolgáltatás az irányadó

Példa:

Kiállítás dátuma: 2018. június 26.

Teljesítés dátuma: 2018. július 3.

Áfa tartalom: 1 200 000Ft

Következtetés: van adatszolgáltatási kötelezettség, bevallásban oda kell figyelni

Online számla – 12.

Az adatszolgáltatással érintett számlákat a kibocsátó és a befogadó is lekérdezheti

Külföldi számlázás, külföldi fejlesztésű programok esetén is mennie kell az adatszolgáltatásnak

Kell-e igazolni bárki felé, hogy az online adatszolgáltatás az adott számla tekintetében megvalósult – NEM

Levonási jogot érinti-e? – NEM

Online számla – 13.

Számla módosítások

Eredeti számlát többször módosító helyesbítő számlával: az összes módosító számlának hivatkozni kell az eredeti számlára

Eredeti számlát sztornó+új számlával módosítok:

- Ha a cél az eredeti számla módosítása, akkor a sztornó számlának hivatkozni kell, és az új számlának is hivatkozni kell az eredeti számlára

- Ha **nem volt ügylet, vagy rossz vevőre állították ki számlát, vagy nem került átadásra a számla**, akkor a sztornó számlának hivatkozni kell, az új számlának nem kell hivatkozni az eredeti számlára

Online számla – 14.

Eredeti – módosító számláról, összeghatár átlépés

Eredeti számla áfa tartalma	Módosítást követő áfa tartalom	Melyikről kell adatot szolgáltatni
> 100 000Ft	> 100 000Ft	Mindkettő
< 100 000Ft	< 100 000Ft	Egyik sem
> 100 000Ft	< 100 000Ft	Mindkettő
< 100 000Ft	> 100 000Ft	Csak a módosítóról

A szabály 2018. július 1. előtt eredeti számlák esetén is működik

Online számla – 15.

Előleg- és végszámláról, összeghatár átlépés

Előleg számla áfa tartalma	Végszámla áfa tartalma	Melyikről kell adatot szolgáltatni
> 100 000Ft	> 100 000Ft	Mindkettő
< 100 000Ft	< 100 000Ft	Egyik sem
> <i>100 000Ft</i>	< <i>100 000Ft</i>	<i>Ilyen nem létezik</i>
< 100 000Ft	> 100 000Ft	Csak a végszámláról

Online számla – 16.

Pénztárgépbe beütik a számlázó programmal kiállított számlát:

- Egyrészt ez továbbra sem tiltott, **de már nem ajánlott**
- Másrészt kell az adatszolgáltatás

Pénztárgép programjával történik a számlaadás: nincs adatszolgáltatási kötelezettség

Online számla – 17.

A hibaüzenetek ,olvashatósága' a használt szoftveren múlik, alapból az alábbi üzenet formák fognak létezni:

Hibás adatszolgáltatás **ERROR** (számlázó programból):

-A számlázás folyamatát nem akasztja meg, DE a hibalistán szereplő számlák javítását 3 munkanapon belül lehet elvégezni gépi interfész kapcsolaton keresztül

-Ha a 3 munkanap alatt a javítás nem történik meg, akkor csak kézi rögzítés a felületen

Figyelmeztetés **WARNING** (számlázó programból):

-A számlázás folyamatát nem akasztja meg, és nincs kötelező javítás, de el kell rajta gondolkodni

Online számla – 18.

Sikeres adatszolgáltatás DONE (számlázó programból)

-Üzleti validációs hibája lehet a számlának

Az adatszolgáltatás hibáját az adózó észleli: saját javítás kezdeményezése (technikai érvénytelenítés és újabb adatszolgáltatás), **Jóváhagyás funkció** (emberi beavatkozás) beiktatása

Számlák javítását 3 munkanapon belül lehet elvégezni gépi interfész kapcsolaton keresztül. Ha a 3 munkanap alatt a javítás nem történik meg, akkor csak kézi rögzítés a felületen

Technikai érvénytelenítés: érvénytelenítő számla kiállítása nélkül csak az adatszolgáltatás érvénytelenítése

Lehet gépi és kézi megoldás is, de ajánlott a kézi megoldás

Hibakódok – 1.

1. Technikai hibák:

1.1 Technikai és autentikációs hibák (ERROR)

Az adatszolgáltatás során fellépő olyan hibák, melyek főleg azonosítási (felhasználó, cserekulcs, token) problémákra vezethetők vissza. Informatikai, jogosultsági, üzemzavar jellegű hiba, nem a számlával van a gond.

1.2 Feldolgozási hibák (ERROR)

Csak informatikai hiba van: NAV helpdesket kell hívni

„Váratlan feldolgozási hiba „

Az aszinkron műveletek hibatűrése szerver oldalon biztosított. A szóban forgó hiba csak szinkron hívásoknál jelentkezhet, ilyenkor a műveletet kis idő elteltével meg kell ismételni. Ha az éles rendszerben többszöri próbálkozásra sem sikerül a művelet, fel kell venni a kapcsolatot a NAV helpdeskkel, azonban célszerű előtte tájékozódni, hogy a portál oldalon nincs-e üzemszünettel, üzemzavarral kapcsolatos tájékoztatás.

Hibakódok – 2.

2. Validációs hibakódok:

2.1 Technikai validációs hibakódok (ERROR)

- nem séma-valid XML
- az adatszolgáltatásban többször szerepel ugyanaz a számlaszám
- a tömörített számla eredeti mérete túl nagy
- hiba a kitömörítés közben

2.2 Blokkoló validációs hibakódok (ERROR)

- az eladó adószáma eltér a kérésben szereplő adószámtól
- nem egyedi számla sorszám
- nem sorfolytonos számozás az invoiceLines listaelemen belül
- a számla nem tartalmaz tételt

%

Hibakódok – 3.

2.2 Blokkoló validációs hibakódok - folytatás

- az eladó adószáma eltér a kérésben szereplő adószámtól
- nem egyedi számla sorszám
- nem sorfolytonos számozás az invoiceLines listaelemen belül
- a számla nem tartalmaz tételt
- a számla kötelező alaki kelléke hiányzik (számla kelte, teljesítés dátuma)
- hibás a számla hivatkozás módosítás vagy érvénytelenítés esetén
- a módosításban/érvénytelenítésben jelölt számla típusa eltér az alapszámla típusától
- a megadott sorszámmal már létezik tétel a számlaláncban
- hibás a számla hivatkozás technikai érvénytelenítés esetén
- technikai érvénytelenítés van folyamatban
- a vevő adószáma nincs a technikai felhasználóhoz rendelve

Hibakódok – 4.

2.3 Figyelmeztetések (WARN)

- Adószám áfa tag hibája csoportos adóalany esetén
- Termékdíjjal kapcsolatos hibaüzenetek
- A számla kelte nem lehet kisebb, mint az egyes teljesítések dátuma
- A módosító okirat létrehozásának időpontja em lehet jövőbeli dátum
- Ha a számlán szereplő áthárított ÁFA mértéke ≥ 100.000 HUF, akkor belföldi vevő adószámának kitöltése kötelező
- Az utolsó módosítás sorszáma (lastModificationReference) nem létezik a nyilvántartásban
- Ha a számla tételsoron a mennyiség, mennyiségi egység, vagy az egységár szerepel, akkor a másik kettőnek is szerepelnie kell
- A számla tételsorokban és az számlaösszesítőben szereplő adómértékeknek meg kell egyezni, feltéve, hogy az összesítőben kitöltött
- A számlasorban szereplő mennyiség és egységár szorzata meg kell egyeznie a számlasor bruttó értékével

Hibakódok – 5.

Kerekítés:

A beküldött számlaadatok számszaki összefüggéseinek vizsgálatakor a rendszer nem küld figyelmeztetést az olyan esetekben, amikor a számszaki eltérés ugyan létezik, de minden bizonnyal a kerekítésből adódik. Az így „tolerált” legnagyobb eltérés az EUR, USD, GBP, CHF pénznemet tartalmazó számlák esetén 0,005 egység, HUF és minden más pénznem esetén 0,5 egység



NAV |

Online számla – 19.

További kérdések vegyesen:

- Számlák sorszáma kiosztásának folyamatossága
- Áfa regisztrációra kötelezett külföldiek
- Számla kiállítása megtörtént, de vevőnek nem került továbbításra
 - Az adatszolgáltatás marad
 - Sztornó számla kiállítása (ezt sem kapja meg a vevő)
 - Az újólag kiállított, vevő részére továbbított helyes számla megy az adatszolgáltatásba, és ezen a számlán **NEM SZABAD** hivatkozni az eredeti számlára
- Különbözeti adós, adómentes, fordított adós, áfa hatályán kívüli ügyletet is tartalmazó számla



Online számla – 20.

További kérdések vegyesen:

- Kézi számla felvitele gépi számla programba: készletnyilvántartási célú számlakibocsátás
- Tévesen a nem adóalany magánszemély részére történő számláról is megy adatszolgáltatás: visszaküldi a NAV (adatkezelési probléma)
- Módosító számlák láncolata végén érvénytelenítés
 - Nem mindegy, hogy melyik számlára hivatkozik az érvénytelenítő számla

NAV számlázó programja

- Ingyenes
- Nem igényel külön regisztrációt, de SZAMLAZO kelleni fog
- Nem tud elektronikusan számlázni, csak papíralapú számlázás
- Lesz benne adószám lekérdező funkció
- Hiba lista üzenet funkció
- Értelemszerűen online képes
- Angol és német nyelv
- Listázási, riport funkciók
- Törzsadatok
- Folyamatos bővítés
- Piszkozat

Ügyviteli rendszer (ERP) használata

Az online adatszolgáltatásra vonatkozó előírásnak megfelel-e az az informatikai megoldás, hogy az adóalanyok az általuk használt ügyviteli rendszer (továbbiakban: ERP rendszer) részeként létrehoznak egy külön programot (továbbiakban: Alkalmazás). Az adóalany az ERP rendszerben található számlaadatokat a számla kiállítása után lehívja XLS vagy egyéb fájlformátumban, mely adattáblát az adóalany betölti az Alkalmazásba, ami ezt konvertálja az online adatszolgáltatáshoz alkalmazandó adatstruktúrába, fájlformátumba és automatikusan továbbítja a létrehozott XML file-t a NAV rendszerének.

A Rendelet 2. § 2. pontja értelmében számlázó program alatt a következők értendők: számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai program, programfunkció, programmodul, ideértve az online számlázó rendszereket is.

A számlázó program – így különösen a többfunkciós, moduláris szoftverek – „határainak” kijelölése a fejlesztő döntése. Ezt alapul véve, nincs elvi akadálya annak, hogy az ERP rendszerhez kifejlesztett, a számlázó program részének nyilvánított Alkalmazás használatával teljesüljön az online adatszolgáltatás, mindamellet az Alkalmazás fejlesztése kapcsán figyelemmel kell lenni a következőkre is:

A számlaadatoknak a számla kiállításakor azonnal és automatizált folyamatban kell az ERP rendszerből áttöltődniük az Alkalmazásba.

Az Alkalmazásnak az adatszolgáltatást azonnal, automatizált folyamatként kell teljesítenie.

Az ERP rendszernek és az Alkalmazásnak képesnek kell lennie arra, hogy megállapítsa, az adatszolgáltatást befogadta-e a NAV rendszere, és arra is, hogy a válaszüzeneteket kezelje.



Köszönöm a figyelmet!