

# ***2020. július 01. -től NAV Online Számla 2.0***

***Időpont: 2020. június 18. (csütörtök) 10 óra***

**HOMOR JÓZSEF**  
***kamarai tag könyvvizsgáló***  
***okleveles adószakértő***

# ***Mikor kell a számlát kiállítani?***

1.) Termékértékesítés [Áfa tv. 9.§ 1 (bek.)]

2.) Szolgáltatásnyújtás [Áfa tv. 13.§ 1 (bek.)]

3.) Előleg átvétele, ha

- részére másik adóalany fizet előleget,
- nem adóalany fizeti az előleget, de
  - ✓ az előleg összege eléri a 900,- e Ft –t, vagy
  - ✓ Kéri a számla kibocsátását.

4.) Belföldön kívüli ügyletek esetén

- a Közösség területén teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, ha
  - ✓ belföldi telephelye érintett az ügyletben, és
  - ✓ adófizetésre kötelezett személy a termék beszerzője, vagy szolgáltatás igénybevevője
- harmadik államban teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, ha a belföldi telephelye érintett az ügyletben

# ***Mikor kell számláznunk?***

Az adóalanynak a számla kibocsátásáról legkésőbb:

1.) a teljesítésig,

2.) előleg fizetése esetén a fizetendő adó megállapításáig,

3.) de legfeljebb a teljesítéstől számított észszerű időn belül

- az adómentes Közösségen belüli értékesítések vagy az általános szabályok szerint teljesített fordított adózás alá eső ügyletek esetében a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján belül,
- a fentiek alá nem tartozó ügyletekben, ahol az ellenértéket – ide értve az előleget is – készpénzzel, vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalanul (kivéve: kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás)
- egyéb esetben, ha a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 15 napon belül, **2020. július 1. –től 8 napon belül.**

[Fő szabály Áfa tv. 163.§ 1 (bek.)]

# ***Mikor kell számláznunk?***

A számla kibocsátási kötelezettségre vonatkozó határidő be nem tartása:

## 1.) „Visszadátumozás”

- A számla okiratnak minősül, felveti a számlakibocsátó büntetőjogi felelősségét.
- Ha a teljesítés és a számlakibocsátás között több mint 15, illetve 8 nap telt el, mulasztás, de nincs adóhiány és nem vet fel büntetőjogi felelősséget sem.

## 2.) Teljesítésigazolás

A teljesítésigazolás nem képes igazolni a teljesítést, nem a teljesítésigazolás megléte igazolja a teljesítést. (62/2013 Számviteli kérdés)

## 3.) A számlakibocsátás a teljesítést megelőzi

„legkésőbb a teljesítésig”, ha a teljesítés napja nem a számlán szereplő, akkor a számlát helyesbíteni kell!

## 4.) Időszakos ügylet

Ha az időszak vége előtt bocsátja ki a számlát (úgy hogy az ellenérték esedékessége is beáll a teljesítési időszak utolsó napját megelőzően), akkor a teljesítés időpontját a számlakibocsátás napja határozza meg.

# ***Mikor kell számláznunk?***

Különös rendelkezések:

1.) A teljesítés követő hónap 15. napjáig kell a számlát kibocsátani

- Közösségen belüli termékértékesítések,
- fordított adózás alá eső szolgáltatások.

2.) Haladéktalanul beáll a számlakibocsátási kötelezettség az elleérték megfizetésével:

- készpénzes ügyletek,
  - előleg kézhezvétele,
    - ✓ előleg- és végszámla kiállítás,
    - ✓ az előleg- és a végszámlát az adóalany egyetlen bizonylatba foglalja.
- (2013/24. Adózási kérdés)

# ***Milyen bizonylatot állítsunk ki?***

A 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet szerinti bizonylat típusok:

- 1.) nyomtatvány felhasználásával kibocsátott nyugta és számla
- 2.) számlázó programmal elállított számla, számítógéppel előállított nyugta
- 3.) pénztárgéppel kiállított nyugta

A pénztárgépes számla adóigazgatásra akkor alkalmas, ha a pénztárgép megfelel a pénztárgép rendeletben [48/2013 (XI. 15.) NGM rendelet] meghatározott feltételeknek

- 4.) taxaméterrel kiállított nyugta

Adóigazgatásra való alkalmasságának feltétele, hogy feleljen meg a taxaméterek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló taxaméterek forgalmazásáról, használatáról és szeriveleséről szóló rendeletben meghatározott feltételeknek.

- 5.) pénztárgéppel kibocsátott számla

- feleljen meg a Pénztárgép rendeletben meghatározott feltételeknek, valamint
- a pénztárgép számlázó funkciója feleljen meg a Számlázó rendeletben foglaltaknak.

# ***Milyen bizonylatot állítsunk ki?***

Számlázó programmal szembeni követelmények:

- kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást biztosítson,
  - ✓ azonos sorszám tartományon belül kibocsátható
    - a csoportos adóalanyiségben részvevők belső kapcsolataiban kibocsátott számviteli bizonylat és külső (harmadik személy) felé számla,
    - a számla, az adómentes ügyletről kibocsátott számviteli bizonylat, az Áfa tv. tárgyi hatálya alá nem tartozó ügyletről kibocsátott számviteli bizonylat.
- adóhatóság felé történő bejelentés
  - ✓ használatba vételt követő, illetve a használatból történő kivonást 30 napon belül (SZAMLAZO megnevezésű nyomtatvány)
- „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkció
  - ✓ a funkció önálló, de programba épített, elindításával adatexport végezhető
- felhasználói dokumentáció

# ***Milyen bizonylatot állítsunk ki?***

Az online számlázórendszerre vonatkozó különös szabályok:

Az adóalanyok kötelesek

- az online számlázórendszer nevét és elérhetőségét,
- az online számlázási szolgáltatást nyújtó nevét, adószámát,
- az online számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdő időpontját,
- az online számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdetét követő 30 napon belül az adóhatósághoz bejelenteni

+

**2018 július 1 -től online adatszolgáltatási kötelezettség**



# ***A bizonylatolás fő szabályai***

Fő szabály: belföldön ellenérték fejében teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról számlát kell kiállítani

## ➤ számla helyett nyugta

- ✓ a vevő/szolgáltatást igénybevevője az ellenértéket legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel vagy többcélú utalvánnyal maradéktalanul megtéríti, és
- ✓ a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása nem egy másik adóalany vagy nem adóalany jogi személy részére történik, és
- ✓ az ellenérték adót is tartalmazó összege nem éri el a 900. 000,- Ft –nak megfelelő pénzösszeget, és
- ✓ a vevő/szolgáltatást igénybevevője számla kibocsátását nem kéri.

**A pénztárgép rendelet 1. számú melléklete szerinti tevékenységek esetén nyugta csak pénztárgéppel állítható ki!**

# ***A bizonylatolás fő szabályai***

## Bizonylatolás időpontja

- 2020. július 1 –től a számla kibocsátására vonatkozó 15 napos határidő 8 napra változik.

## Számla és nyugta egyidejűleg

- egy ügyletről csak egyféle bizonylat (számla vagy nyugta) állítható ki, mert **dupla adatszolgáltatást** eredményezhet.

## Nyugta helyett adott számla

- Nyugtaadás helyett választható, hogy az adóalany minden értékesítésről/szolgáltatásról számlát állítson ki.
- Adatszolgáltatás: PTGSZLAH

# ***Kik a számlaadat-szolgáltatásra kötelezettek?***

**Akik az alábbi feltételeknek együttesen megfelelnek:**

- áfaalanyok,
- belföldön nyilvántartásba vett áfaalany részére, belföldön teljesítenek termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, és
- erről számlát, számlát helyettesítő okmányt állítanak, bocsátanak ki.

# ***Kik a számlaadat-szolgáltatásra kötelezettek?***

## **Számlaadat-szolgáltatásra kötelezett áfaalanyok**

- akik áfa megfizetésére kötelezettek,
- alanyi adómentességet alkalmaznak, vagy
- kizárólag közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes (azaz tárgyi adómentes) tevékenységet folytatnak,
- KATA alanyai (az általuk folytatott gazdasági tevékenység miatt)
- tulajdonostársak közösségeként váltak adóalannyá, vagyis az áfaalanyiságot eredményező gazdasági tevékenységük közös tulajdon közös hasznosítása (ide tartoznak például a társasházak), vagy
- sorozatjellegű ingatlanértékesítésre tekintettel lettek áfaalanyok,
- a belföldön gazdasági tevékenységet végző külföldi vállalkozás (függetlenül attól, hogy belföldön állandó telephellyel vagy csak áfaregisztrációval rendelkezik)

# ***Kit terheli a számlaadat-szolgáltatásra kötelezettség?***

Adatszolgáltatási kötelezettség terheli

- a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítő adóalanyt,
  - ✓ még akkor is, ha a számla kiállítását, kibocsátását meghatalmazott útján teljesíti (vagyis az adatszolgáltatási kötelezettség nem száll át az adóalany meghatalmazottjára abban az esetben, ha a számlakibocsátást a nevében és képviselőletében eljáró teljesíti az Áfa tv. 161. §-a alapján)

# ***Milyen termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás bizonylatáról kell adatot szolgáltatni?***

A termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás tekintetében akkor áll fenn a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség, ha **az ügylet teljesítési helye** az Áfa tv. II. fejezete alapján **belföldre esik**, ennek megfelelően számlaadat-szolgáltatás teljesítendő:

- az olyan termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, amelyhez kapcsolódóan az általános szabályok szerint kerül sor áfa áthárításra,
- a belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletről,
- az adómentes ügyletről, ide értve az alanyi adómentesként teljesített ügyletet is, de kivéve a Közösségen belüli adómentes termékértékesítést,
- az Áfa tv. különös szabálya szerint adózó ügyletről, így például
  - ✓ a használt ingóságokra,
  - ✓ gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó különös szabályok,
  - ✓ az utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó különös szabályok,
  - ✓ a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyra vonatkozó különös szabályok,
  - ✓ a befektetési aranyra vonatkozó különös szabályokalá tartozó ügyletekről kiállított/kibocsátott számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról is.

# ***Melyek a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá eső bizonylatok?***

A terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany Áfa tv. szerinti ***számlájáról, és a számlával egy tekintet alá eső okiratáról***

## ***➤ A számla fogalmába beletartozik***

- ✓ az egyszerűsített számla,
- ✓ a gyűjtő számla,
- ✓ az ügylet ellenértékébe beszámító előlegről kiállított számla,
- ✓ az előleg beszámításával készült vég számla (***Változás: A vég számlánál az előleg figyelembevételével adódkülönbözetről is adatot kell szolgáltatni***).

## ***➤ Számlával egy tekintet alá eső okirat***

- ✓ ***a számla bármely adatát megváltoztató bizonylat***
  - ***érvénytelenítő számla,***
  - ***módosító számla (ide értve az adóalapot és/vagy adót érintő módosító bizonylat mellett az olyan tartalmút is, ami például az eredeti számlán feltüntetett teljesítési időpontot változtatja meg)***

## ***Melyek a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá eső bizonylatok?***

Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed

- az elektronikus és
- a papíralapú bizonylatokra
  - ✓ a nyomtatvány használatával kibocsátott
  - ✓ számlázó programmal előállított bizonylat is.

Az adatszolgáltatási kötelezettség nem terjed ki

- az online pénztárgéppel előállított számlára (az online pénztárgépre vonatkozó szabályok szerint valósul meg adatszolgáltatás).



# ***Melyek a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá eső bizonylatok?***

## **Nem kell adatot szolgáltatni:**

a közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes (tárgyi adómentes) ügylet bizonylatáról, ha az adóalany számviteli bizonylat kibocsátásával mentesül a számlaadási kötelezettség alól, **KIVÉVE:**

- az egyéb oktatás, amit az Áfa tv. 85. § (2) bekezdése határoz meg, és ami a 85. § (1) bekezdés i) vagy j) pontja alapján adómentes (például engedéllyel rendelkező vagy jogszabály alapján végzett felnőttképzés),
- nem közszolgáltatóként végzett egészségügyi szolgáltatás, ami az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés c) pontja alapján adómentes,
- a fogorvos, fogtechnikus által végzett, az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés e) pontja alapján adómentes ügylet,
- az együttműködő közösség Áfa tv. 85. § (1) bekezdés p) pontja szerinti, adómentes szolgáltatása,
- az ingatlanértékesítés, ami az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j)-k) pontjai alapján adómentes.

# ***Milyen módon kell adatot szolgáltatni?***

## **Számlaadásra alkalmas online pénztárgép**

- az online pénztárgép útján

## **Számlázó programmal kiállított számla**

- valós idejű automatikus adatszolgáltatás

## **Kézi számla**

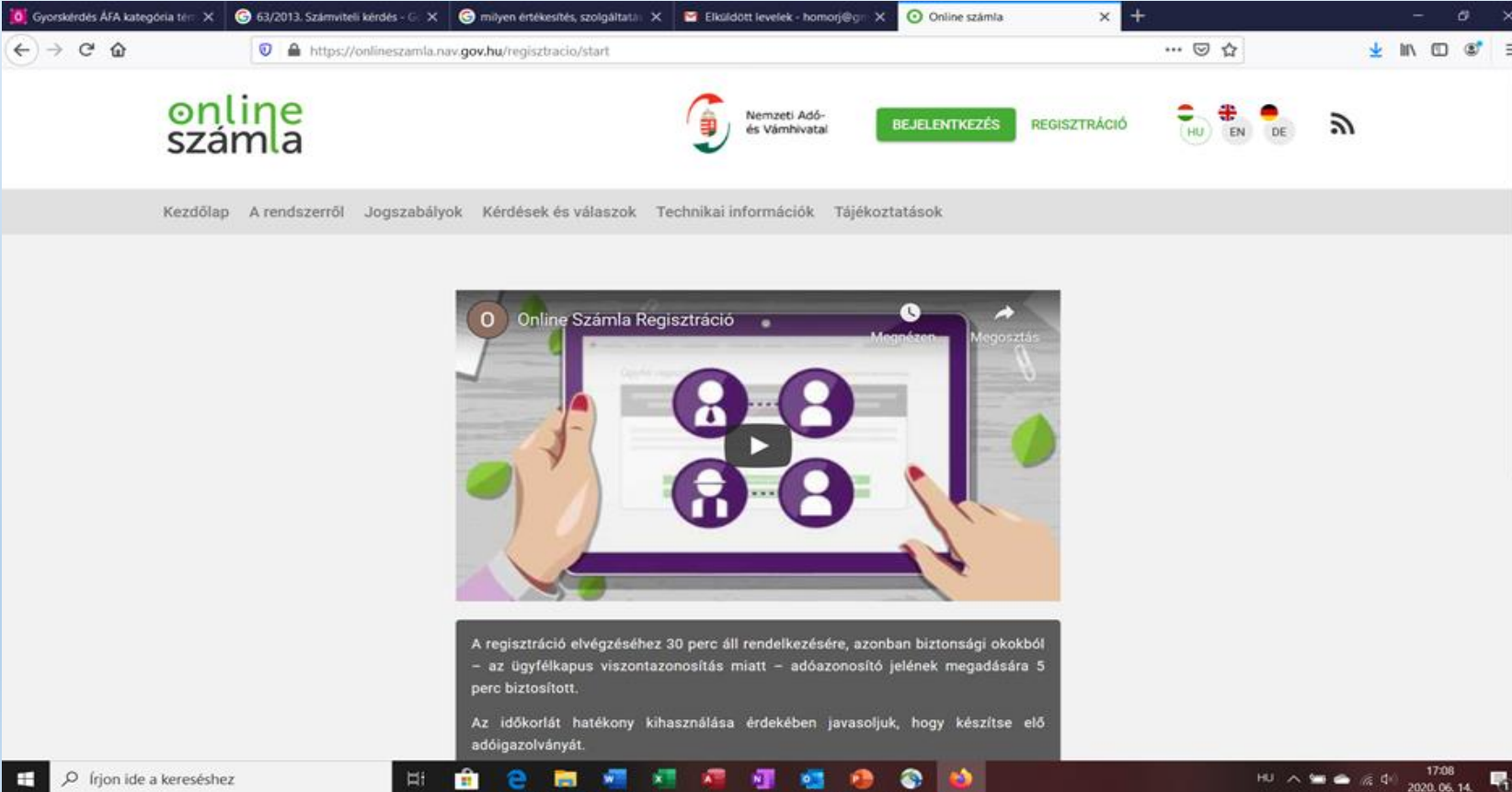
- manuális rögzítés
  - ✓ 500. 000,- Ft alatti áthárított áfa esetén a számla kibocsátását követő 4 naptári napon belül,
  - ✓ 500. 000,- Ft -ot elérő áthárított áfa esetén a számla kibocsátását követő naptári napon.

## *Milyen módon kell adatot szolgáltatni?*

Bizonylat	Jelenleg	2020. júliustól	2021. januártól
Pénztárgépes nyugta	Pénztárgép	Pénztárgép	Pénztárgép
Kézi nyugta	Nincs (kivéve: PTG meghibásodása)	Nincs (kivéve: PTG meghibásodása)	Nincs (kivéve: PTG meghibásodása)
Kézi számla adóalanynak	Min. 100,- e Ft áfa, kézi rögzítés weboldalon	Kézi rögzítés weboldalon	Kézi rögzítés weboldalon
Kéziszámla magánszemélynek	Nincs	Nincs	Kézi rögzítés weboldalon
Számlázó programmal kiállított számla adóalanynak	Min. 100,- e Ft áfa, számlázó programmal	Számlázó programmal	Számlázó programmal
Számlázó programmal kiállított számla magánszemélynek	Nincs	Nincs	Számlázó programmal

# *Kinek hol és hogyan kell regisztrálni?*

Az adatszolgáltatást a NAV által erre a célra biztosított elektronikus felületén kell teljesíteni (onlineszamla.nav.gov.hu)



The screenshot shows a web browser window displaying the registration page for the online tax portal. The browser's address bar shows the URL <https://onlineszamla.nav.gov.hu/regisztracio/start>. The page features the "online számla" logo on the left and the "Nemzeti Adó- és Vámhivatal" logo in the center. A green button labeled "BEJELENTKEZÉS" and "REGISZTRÁCIÓ" is prominent. Below the navigation bar, there is a menu with links: "Kezdőlap", "A rendszerről", "Jogszabályok", "Kérdések és válaszok", "Technikai információk", and "Tájékoztatók". The main content area contains a video player with the title "Online Számla Regisztráció" and a play button. Below the video, there is a text box with the following information:

A regisztráció elvégzéséhez 30 perc áll rendelkezésre, azonban biztonsági okokból – az ügyfélkapus viszontazonosítás miatt – adóazonosító jelének megadására 5 perc biztosított.

Az időkorlát hatékony kihasználása érdekében javasoljuk, hogy készítse elő adóigazolványát.

# ***Kinek hol és hogyan kell regisztrálni?***

A regisztráció folyamata

**1.) Adózói regisztráció:** az adatszolgáltatásra kötelezett adózónak kell regisztrációval rendelkezni, a regisztrációt elvégezheti:

- Az adózó,
- az adózó törvényes képviselője,
- állandó meghatalmazottja is elvégezheti,

Előfeltétele a KÜNY tárhelyes (ügyfélkapus) hozzáférés.

# ***Kinek hol és hogyan kell regisztrálni?***

**2.) Felhasználók regisztráció:** az adatszolgáltatási interfész használatához az adatszolgáltatásra kötelezett adózónak ***technikai felhasználót kell létrehozni.***

- Valamennyi felhasználót „létre kell hozni” azaz a felhasználókat is regisztrálni kell, számukra – a típusoktól függően – különböző jogosultságokat lehet (és kell biztosítani)
- A másodlagos- és az ún. technikai felhasználót az elsődleges felhasználó hozhatja létre.

**a) *Elsődleges (kulcsfelhasználók) felhasználók regisztrációja:*** a regisztrációt elvégző személy minősül ún. elsődleges felhasználónak.

- teljeskörű jogosultsággal rendelkezik,
- jogosult kezelni a más (akár elsődleges, akár másodlagos) felhasználók jogosultságait

**b) *Másodlagos felhasználók regisztrációja:*** az adatszolgáltatást az adóalany nevében az is teljesítheti, akit az adóalany, vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja az elektronikus felületen megjelöl.

**c) *Technikai felhasználók regisztrációja:*** a számlázóprogramból teljesítendő adatszolgáltatás kizárólag gép-gép kapcsolat (interfész) útján történhet.

- jogosultsága kizárólag az Online Számla felület (interfész) használatára, mint adatszolgáltatás teljesítésére terjed ki, egyéb jogosultsága nincs.

# *Kinek hol és hogyan kell regisztrálni?*

**3.) Aláíró- és cserekulcs generálás:** a technikai felhasználó számára csak az elsődleges felhasználó jogosult elvégezni.

- **Aláírókulcs:** az üzenetek aláírására szolgál (requestSignature számításában játszik szerepet)
- **Cserekulcs:** az adatszolgáltatási token server oldali kódolásához és a kliens oldali dekódolásához szükséges.

# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

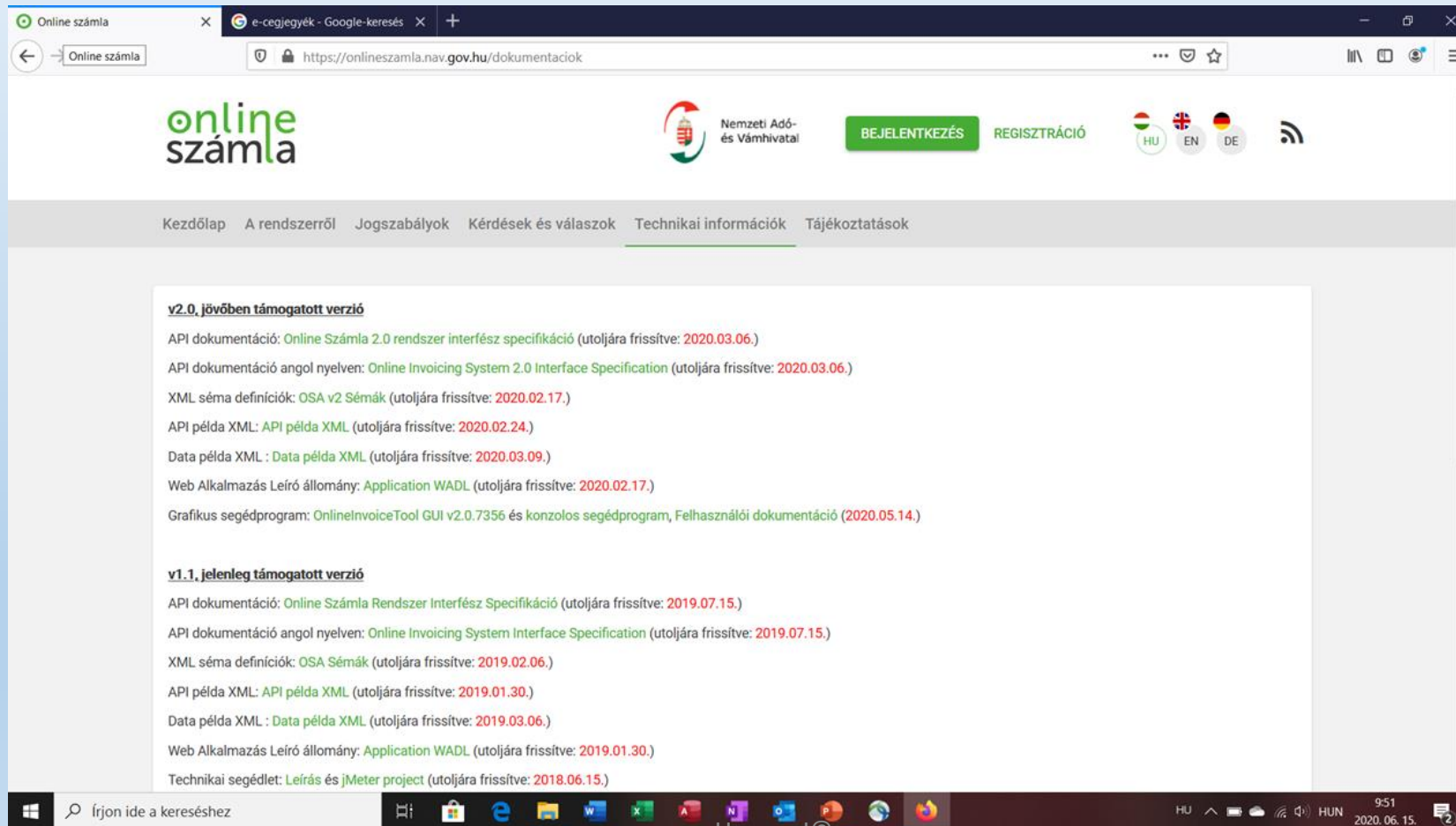
## Számlázó programmal szembeni követelmények:

- a számlázó program rendelkezzen az **adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás** elnevezésű funkcióval,
- a számlázó programot bejelentsek a SZAMLAZO nyomtatványon,
- a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében **elektronikus módon** kell teljesíteni az adatszolgáltatást (**Internet kapcsolat!**)
- **Valós idejű adatszolgáltatás**, azaz a számla kiállítását (lezárását) követően azonnal, emberi beavatkozás nélkül, közvetlen gép-gép kapcsolat útján automatikusan valósuljon meg,
- **kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos** sorszámozást biztosítson,
- biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának a NAV részére történő, 13/A-13/B § szerinti elektronikus úton történő továbbítását.



# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

Az adatszolgáltatás teljesítéséhez szükséges **XSD séma** az adóhivatal honlapján vagy az alábbi linken található: <https://onlineszamla.nav.gov.hu/dokumentaciok>

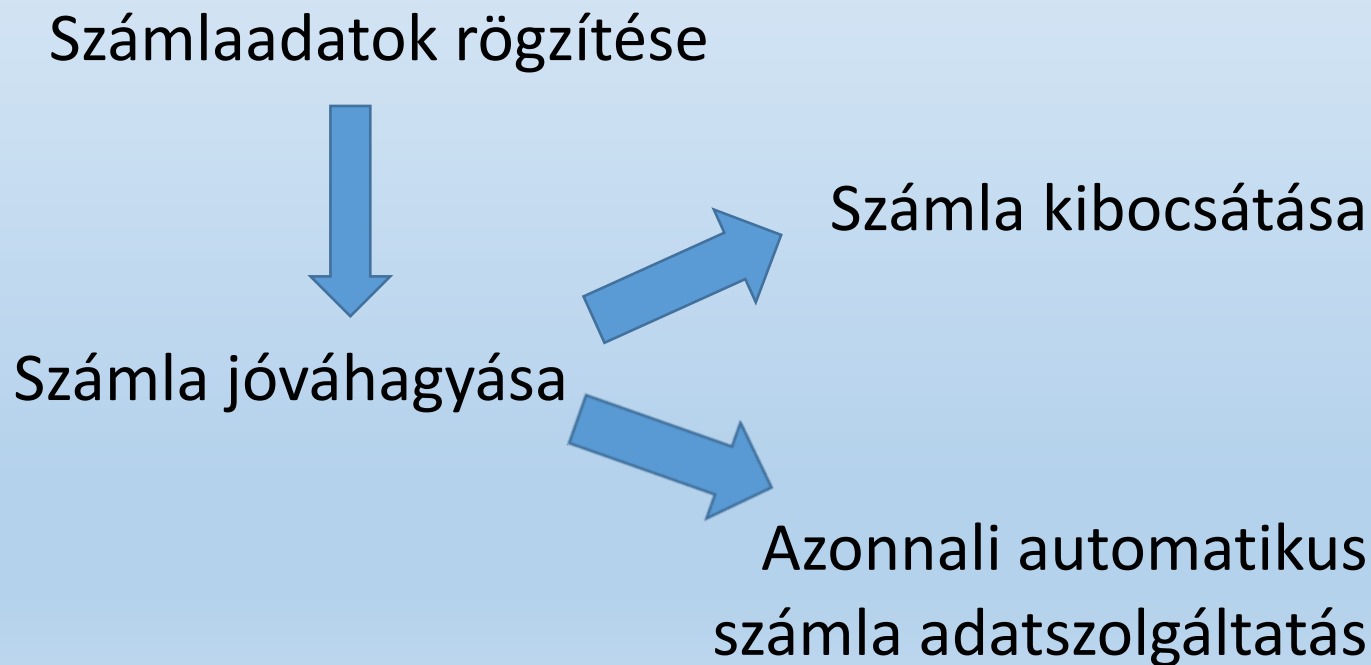


The screenshot shows the 'Online számla' website interface. The browser address bar displays 'https://onlineszamla.nav.gov.hu/dokumentaciok'. The page header includes the 'online számla' logo, the 'Nemzeti Adó- és Vámhivatal' logo, and buttons for 'BEJELENTKEZÉS' and 'REGISZTRÁCIÓ'. There are also language selection buttons for HU, EN, and DE, and an RSS feed icon. A navigation menu below the header lists: 'Kezdőlap', 'A rendszerről', 'Jogszabályok', 'Kérdések és válaszok', 'Technikai információk', and 'Tájékoztatók'. The main content area is titled 'v2.0, jövőben támogatott verzió' and lists various documentation links with their last update dates: 'API dokumentáció: Online Számla 2.0 rendszer interfész specifikáció (utoljára frissítve: 2020.03.06.)', 'API dokumentáció angol nyelven: Online Invoicing System 2.0 Interface Specification (utoljára frissítve: 2020.03.06.)', 'XML séma definíciók: OSA v2 Sémák (utoljára frissítve: 2020.02.17.)', 'API példa XML: API példa XML (utoljára frissítve: 2020.02.24.)', 'Data példa XML : Data példa XML (utoljára frissítve: 2020.03.09.)', 'Web Alkalmazás Leíró állomány: Application WADL (utoljára frissítve: 2020.02.17.)', and 'Grafikus segédprogram: OnlineInvoiceTool GUI v2.0.7356 és konzolos segédprogram, Felhasználói dokumentáció (2020.05.14.)'. Below this, the 'v1.1, jelenleg támogatott verzió' section lists: 'API dokumentáció: Online Számla Rendszer Interfész Specifikáció (utoljára frissítve: 2019.07.15.)', 'API dokumentáció angol nyelven: Online Invoicing System Interface Specification (utoljára frissítve: 2019.07.15.)', 'XML séma definíciók: OSA Sémák (utoljára frissítve: 2019.02.06.)', 'API példa XML: API példa XML (utoljára frissítve: 2019.01.30.)', 'Data példa XML : Data példa XML (utoljára frissítve: 2019.03.06.)', 'Web Alkalmazás Leíró állomány: Application WADL (utoljára frissítve: 2019.01.30.)', and 'Technikai segédlet: Leírás és jMeter project (utoljára frissítve: 2018.06.15.)'. The Windows taskbar at the bottom shows the search bar with 'Írjon ide a kereséshez', several application icons, and system tray information including 'HU', 'HUN', '9:51', and '2020.06.15.'.

# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

Az adatszolgáltatás teljesítését segítő tesztkörnyezet elérhetősége: <http://onlineszamla-test.nav.hu>

## Adatszolgáltatás folyamata:



# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

## Az adatszolgáltatás ellenőrzése:

- A <https://onlineszamla.nav.gov.hu> felületen bejelentkezést követően a Számlák/Adatszolgáltatások menü pont alatt.

## A feldolgozás lehetséges eredményei:

- **DONE:** teljesült az adatszolgáltatás.
- **WARN:** teljesült az adatszolgáltatás, de a „rutinellenőrzés” valamilyen hiányosságot, számszaki, logikai hibát talált.
- **ERROR:** az adatszolgáltatás nem dolgozható fel, az adatszolgáltatás nem teljesült.

## Hibák javítása:

- Ha **az adatszolgáltatás hibás:** program javítása és újra küldés (technikai érvénytelenítés)
- Ha a **számla hibás:** módosító okirat és annak beküldése (eredeti adatszolgáltatás marad)

# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

## Példák az ERROR/WARNING hibaüzenetekre

### ➤ **ERROR példa:**

- ✓ a számla xml nem valid (InoiceData.xsd szerint),
- ✓ már történt adatszolgáltatás az adott okirat sorszámmal,
- ✓ technikai érvénytelenítés olyan okiraatra hivatkozik, amiről történt már adatszolgáltatás.

Teendő: Megelőzés – minden ERROR-t eredményező mintázat kiküszöbölhető szoftveresen – Online Számla Interfész Specifikáció

### ➤ **WARNING példa:**

- ✓ a vevő adószáma hiányzik, érvénytelen (de nem XSD hibás), vagy nem létezik,
- ✓ a vevő azonos az eladóval,
- ✓ Irányítószám és a település nem kapcsolódik,
- ✓ Számszaki hibás összesítés (InoiceSummary)

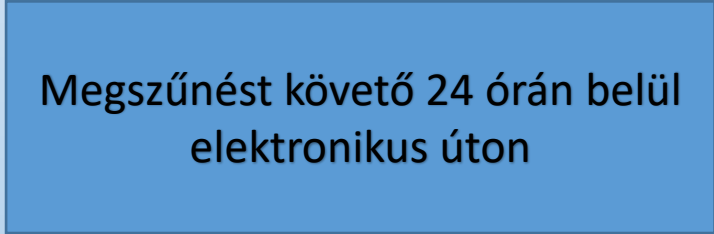
Teendő:

- ✓ számla módosítása és adatszolgáltatás erről is,
- ✓ Az adatszolgáltatás technikai érvénytelenítésé és újra küldés,
- ✓ Számlázóprogram javítása.

# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

## Üzemszünet, üzemzavar, karbantartás a NAV (fogadó) oldalon:

- közlemény a kezdő és a megszűnési időpontról,
- tervezett karbantartásról tájékoztató,
- adatszolgáltatás teljesítése
  - ✓ üzemzavar
  - ✓ Karbantartás
  - ✓ Internet szolgáltatás elégtelensége



Megszűnést követő 24 órán belül  
elektronikus úton

# Hogyan történik az adatszolgáltatás számlázó programmal?

## Üzemzavar, internet szolgáltatás elégtelensége az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany oldalán

- üzemzavar
  - Internet szolgáltatás elégtelensége
- } Megszűnést követő 24 órán belül elektronikus úton
- teendők 48 órát meghaladó üzemzavar esetén
    - ✓ **48 óra leteltekor bejelentés** a NAV rendszerébe  
ezt követően **24 órán belül MANUÁLIS RÖGYÍTÉS**
      - ↳ amennyiben az üzemzavar/internet szolgáltatás elégtelensége nem hárul el
      - ↳ **ismételt bejelentéssel** az időkeret 24 órával többször hosszabbítható az üzemzavar megszűnéséig

# *Hogyan történik az adatszolgáltatás a nyomdai úton előállított számlákról?*

## **Mely számlákról, meddig kell adatot szolgáltatni?**

- egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített – kivéve a 89. § – termékértékesítésről szolgáltatásnyújtásról kiállított számlákról, ha az áthárított adó összege az **500. 000,- Ft –t nem éri el**, a számla kibocsátását követő **4 naptári napon belül**,
- ha az **500. 000,- Ft –t eléri**, a számla **kibocsátását követő naptári napon**.

# Hogyan történik az adatszolgáltatás a nyomdai úton előállított számlákról?

Beküldött számlaadat-szolgáltatások lekérdezése: Számlák menüpont/Adatszolgáltatások

Rögzített számlák adattartalma: Számlák menüpont/Kimenő számlák

The screenshot shows a web browser window with the URL [https://onlineszamla.nav.gov.hu/szamla/forras\\_valasztas](https://onlineszamla.nav.gov.hu/szamla/forras_valasztas). The page title is 'Forrás kiválasztása'. The navigation menu includes 'Kezdőlap', 'Számleadat-rögzítés', 'Számlák', 'Ügyfél', 'Felhasználók', 'Szolgáltatások', 'Nyilatkozatok', 'Információk', and 'ONLINE SZÁMLÁZÓ'. The form contains three dropdown menus: 'Adatszolgáltatás típusa \*', 'Számle típusa \*', and 'Számle pénzneme \*'. Below these are three radio button options: 'Új számla rögzítés', 'Előzmény nélküli módosító számla rögzítés', and 'Előzmény nélküli érvénytelenítő számla rögzítés'. At the bottom of the form are two buttons: 'TOVÁBB' and 'MÉGSEM'. The footer of the page includes '2018 © Nemzeti Adó- és Vámhivatal', the logo of the National Tax and Customs Authority, and contact information: 'Elérhetőségek', 'NAV Infóvonal: 1819', and 'Külföldi: +36-1-250-0500'. The Windows taskbar at the bottom shows the time as 12:01 on 2020.06.15.



# ***Számla befogadókra vonatkozó szabályok***

## **Tételes adatszolgáltatás**

- A befogadott adólevonási jog alapjául szolgáló számlák adatairól továbbra is szükséges az adatszolgáltatás. A telelés (számlánkként) adatszolgáltatás változatlanul az áfabevallásban és az adólevonásijog érvényesítéséhez kapcsolódóan teljesítendő.

## **Értékhatár**

- A 100. 000,- Ft -os értékhatár megszűnik, minden olyan számláról adatot kell szolgáltatni, ami alapján az adózó levonási jogot gyakorol.

## **Adatok köre**

- A szolgáltatandó adatok köre nem válik.

# ***Számla befogadókra vonatkozó szabályok***

## **Előlegszámla, végszámla**

- Az előlegszámláról is adatot kell szolgáltatni, ha az alapján az adózó adólevonási jogával él.
- A végszámláról teljesített adatszolgáltatás során az előleggel csökkentett különbözetről is adatot kell szolgáltatni.
- Ha az előleg az adót is tartalmazó ellenérték 100 % -át fedezi, akkor a végszámláról nem kell adatot szolgáltatni.

## **Lekérdezési lehetőség**

- Az Online Számla felületen a számlabefogadó lekérdezheti a más adózó adatszolgáltatásából származó olyan számlák adatait, amelyeken vevőként szerepel.

[„új” Art. 259.§ d) pont]

# Számla befogadókra vonatkozó szabályok

Online számla x Online számla x Beérkező levelek (22) - homor x +

https://onlineszamla.nav.gov.hu/home

Kezdőlap Számlaadat-rögzítés Számlák Ügyfél Felhasználók Szolgáltatások Nyilatkozatok Információk ONLINE SZÁMLÁZÓ

**Adatszolgáltatások**

Kimenő számlák

Bejövő számlák

**Tisztelt Látogatónk!**

Üdvözljük az Online Számla felületén.

Az általános forgalmi adóról szóló 2017. évi CLV. törvény 2018. július 1-jétől hatályos 10. számú mellékletében foglaltak szerint adatszolgáltatási kötelezettség terheli az adóalanyt a legalább 100 ezer forint áthárított általános forgalmi adót tartalmazó, belföldi adózók közötti ügyleteiről kiállított számláiról.

Tájékoztatjuk, hogy az előbbieken hivatkozott adatszolgáltatási kötelezettség jelen felületünkön, az Online Számla rendszeren keresztül teljesíthető.

Az adatszolgáltatási kötelezettséggel összefüggő részletes szabályokról bővebben tájékoztatóinkban olvashat.

Az Online Számla rendszer használatához, azaz az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez előfeltétel az adózó egyszeri regisztrációja.

Az adatszolgáltatási kötelezettséggel, a regisztrációval kapcsolatban segítség kérhető a NAV Infóvonalán (1819 telefonszám, 7. menüpont, 1. almenüpont – Jogszabály értelmezése, 2. almenüpont – Informatikai segítségnyújtás) vagy írásban a <https://www.nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html> elérési út alatt a levélküldés funkciónál a „Számla adatszolgáltatás, jogértelmezési kérdések” vagy a „Számla adatszolgáltatás, informatikai problémák” tárgy kiválasztásával.

Hivatalunk a továbbiakban is lehetőséget biztosít arra, hogy a számlázó programok fejlesztői tesztelhessék az általuk rendszer-rendszer kapcsolattal, elektronikus szabványúzenetben küldött számlaadatok fogadására szolgáló informatikai rendszert. A teszteléshez is szükséges a regisztráció elvégzése. Az Online Számla teszt oldalának elérhetősége: <https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/>

Eredményes regisztrációt és adatszolgáltatást kívánunk!

Online Számla üdvözlő videó

Megnézen... Megosztás

100,000

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

https://onlineszamla.nav.gov.hu/szamlak/adatszolgáltatások

Írjon ide a kereséshez

HU 12:24 2020. 06. 15.

## ***Online számla regisztráció***

<https://www.youtube.com/watch?v=6LYG-EvIcms&feature=youtu.be>

# ***Vonatkozó jogszabályok***

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény X. fejezet (számlázás)

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. Törvény 10. számú melléklet (adatszolgáltatás)

23/2014. (VI.30.) NGM rendelet (Számlarendelet)

48/2013. (XI.15.) NGM rendelet (Pénztárgép rendelet)

## *További információk*

### **Interneten:**

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

### **E-mailben:**

- <https://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/levelkuldes>

### **Telefonon:**

- NAV Infóvonal: 1819

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket!**