



Online Számla és elektronikus számla

Czöndör Szabolcs



ONLINE SZÁMLA

online
számla



Online Számla

2018.07.01

B2B
adatszolgáltatási
kötelezettség
100 ezer forintos
értékhatár

2020.07.01

B2B
adatszolgáltatási
kötelezettség
Értékhatár nélkül

2021.01.04

B2B + B2C
adatszolgáltatási
kötelezettség
Értékhatár nélkül



Online Számla

Adóhivatal

Adózó

Ellenőrzési eljárások

Real-time
kockázatelemzés

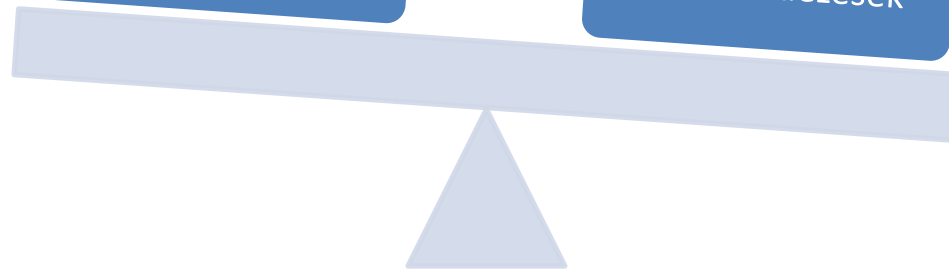
Végrehajtási
eljárások

Elektronikus
számlázás

Számla feldolgozás
elősegítése

Partner ellenőrzés

API lekérdezések





Jellemző adózói problémák

Számla adattartalmi hiányosságok

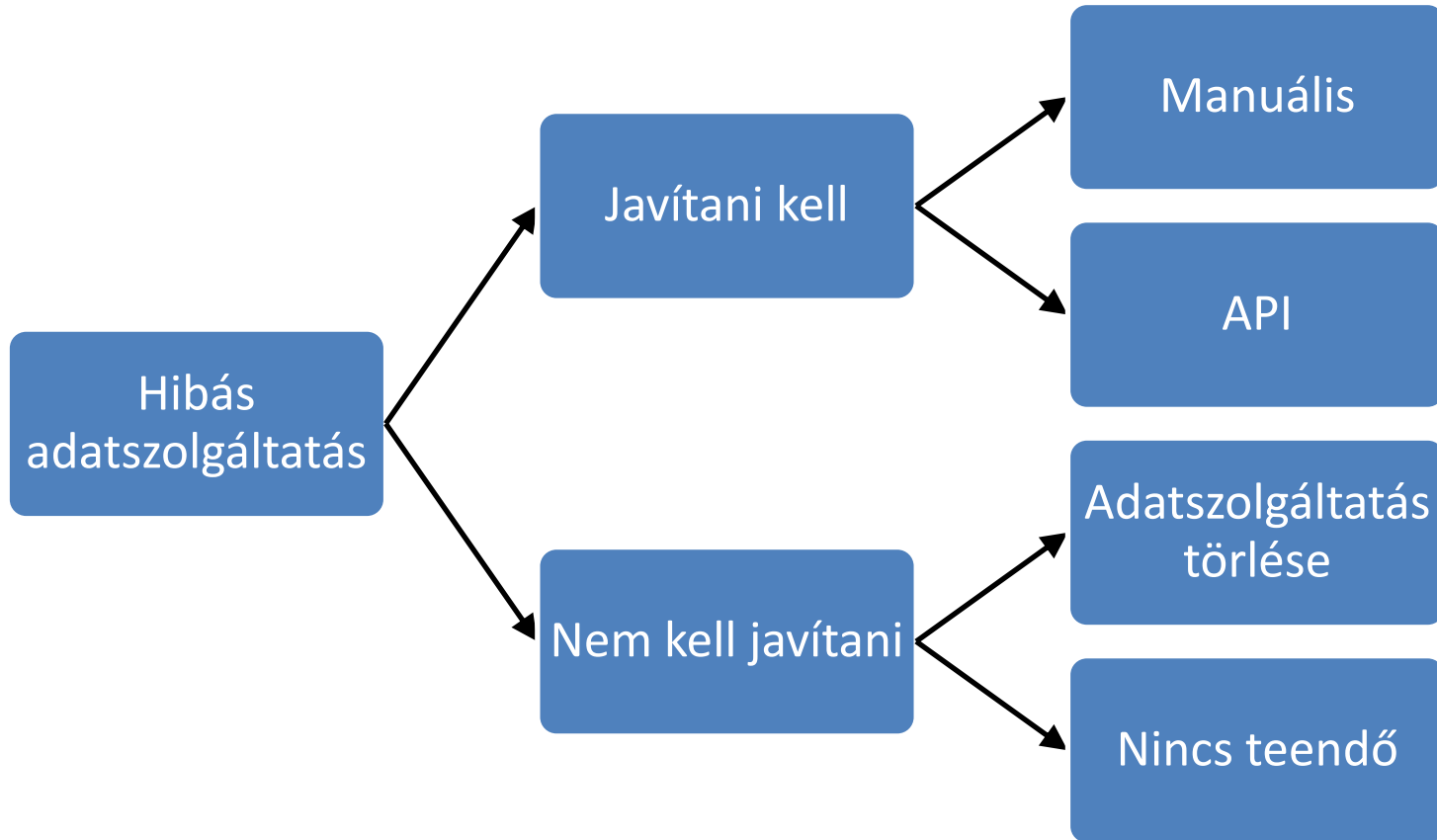
Adatszolgáltatás technikai hibái

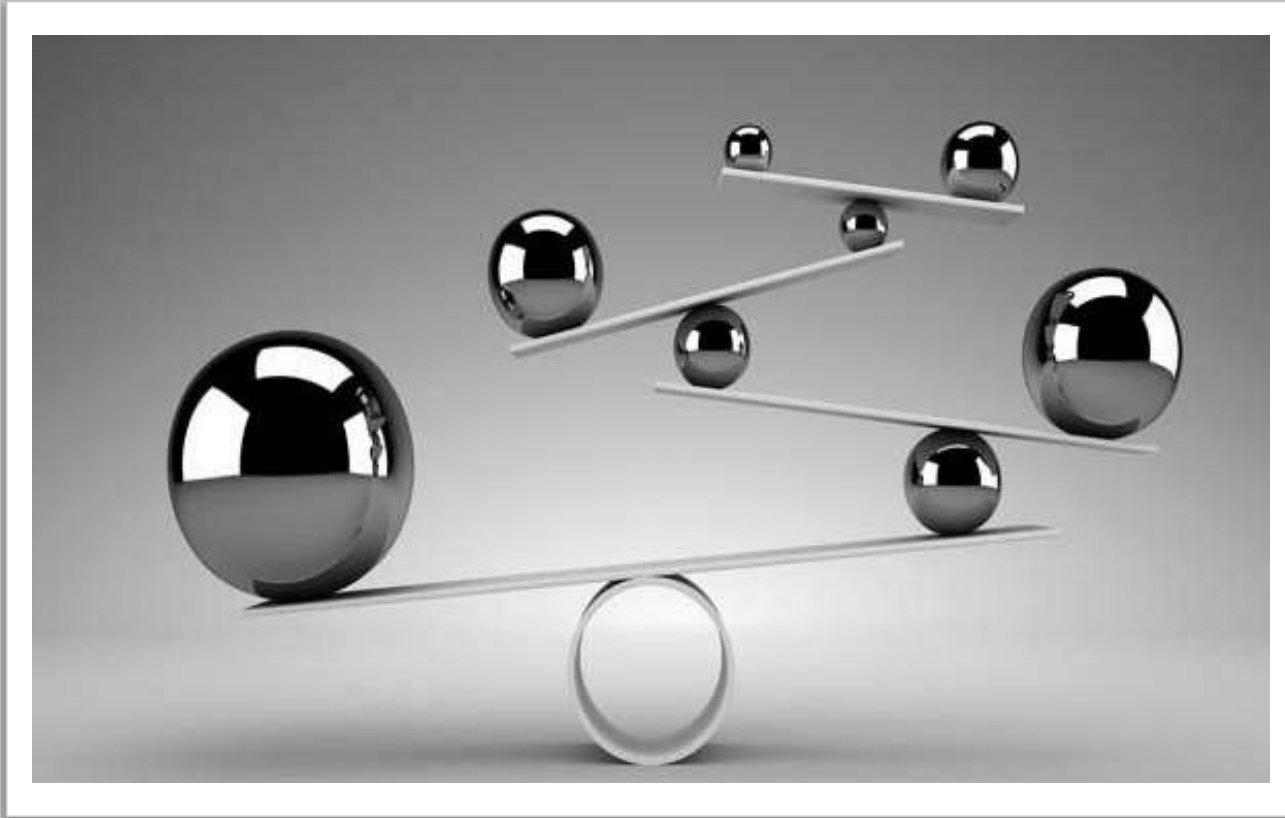
Adatszolgáltatás elmulasztása

Adóbevallással való összhang hiánya



Adatszolgáltatási hibák javítása





Milyen a jó számlázó program?

Adatszolgáltatási minőség elemzése





ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS







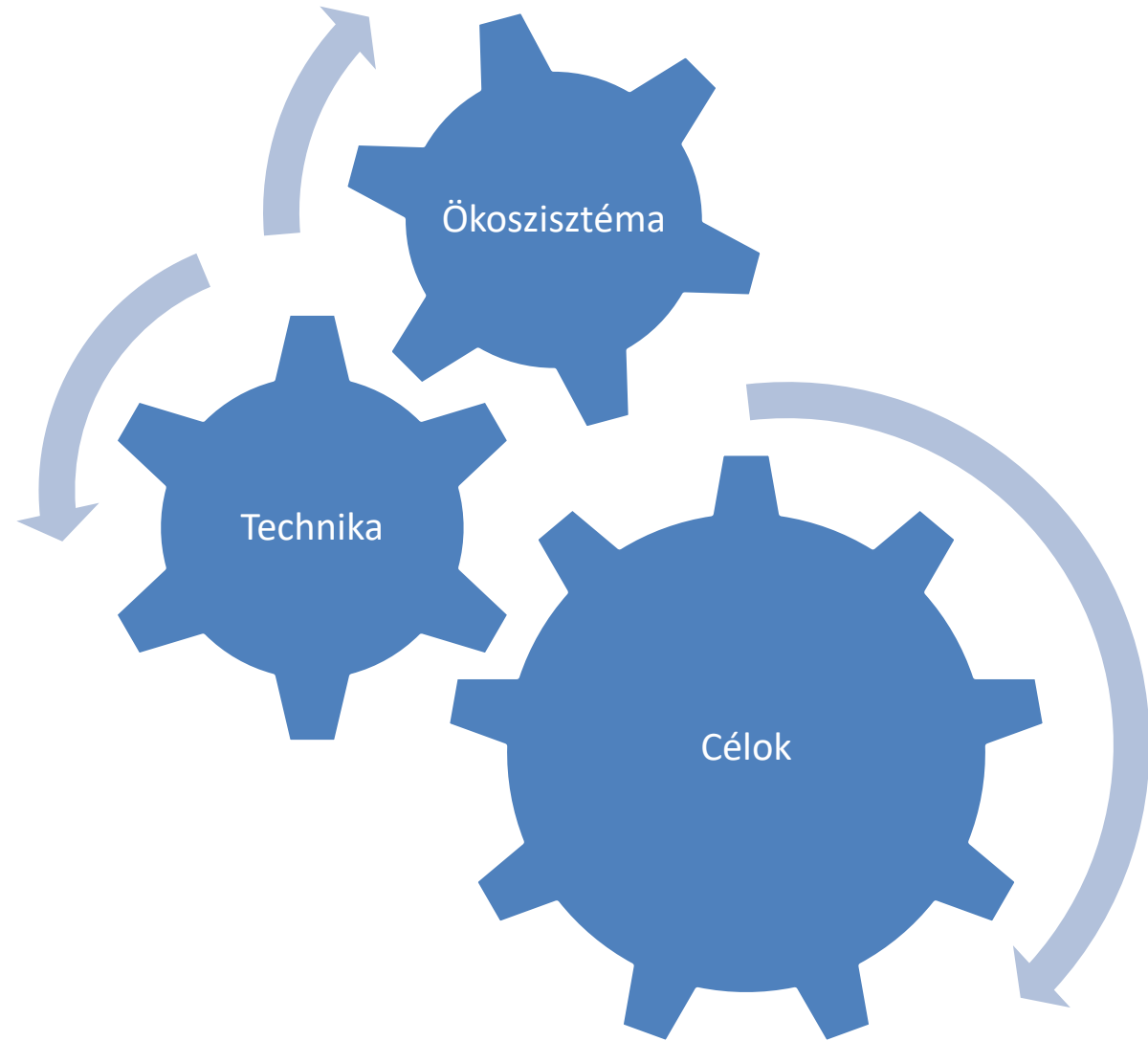
NAV |

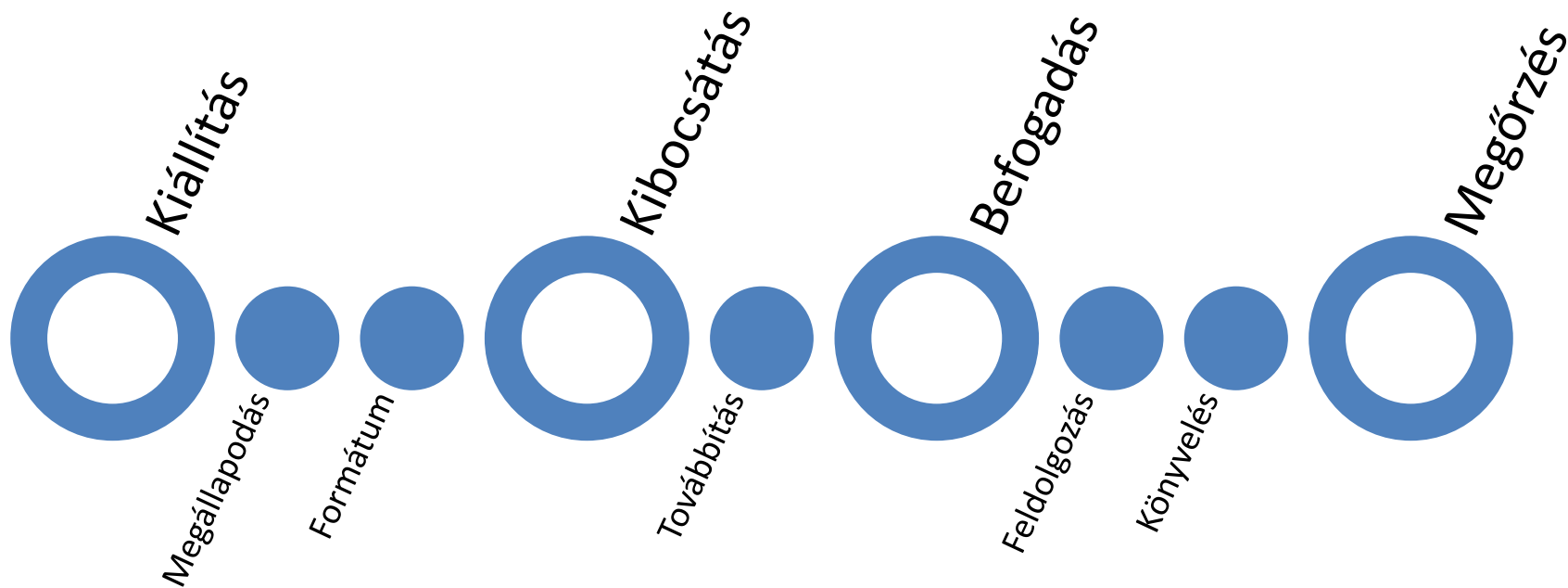
Hogy érdemes elkezdni?





Hogy érdemes elkezdni?





A számlázás az értékesítő és a vevő közös döntésének az eredménye. A két fél megállapodhat egymással a kiállítás formátumában, módjában, a számla struktúrájában, adattartalmában, de akár a megőrzésben is.



Számla

PDF

XML

EDIFACT

Biztonság

E-aláírás

Hash kód

Zárt rendszer

EDI

Nyomvonal

Archiválás

Szerver

Adathordozó

Szolgáltató



A „NAVXML” TÍPUSÚ ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS



Előzmények

Az adatszolgáltatás 2018-as sémájában a számla alábbi adatai szerepelnek:

- **A kötelező adatszolgáltatással érintett adatok (Áfa tv.)**
- **Kötelező technikai adatok**
- Más jogszabályok által elvárt adatok (pl. kisadózó jelölő)
- A számlán szokásosan szereplő egyéb adatok (pl. fizetési határidő)
- Bármilyen más, a felek által fontosnak tartott adat



A 3.0 újdonságai 1.

2021-től:

- További szokásos (de nem kötelező) számlaadatok:
 - Megrendelés száma
 - Szállítólevél száma
 - Szállítási dátum(ok)
 - Szerződésszám(ok)
 - Költséghely
 - Projektszám
 - Stb.



A 3.0 újdonságai 2.

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

„4/B. Adatszolgáltatás az állami adó- és vámhatóság útján továbbított számlakibocsátással”

*„**Az adóalany az Áfa tv. 10. számú melléklet 1–5/A. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tehet úgy is, hogy az általa teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, ennek teljesítéséhez kapott előlegről kiállított elektronikus számlát, számlával egy tekintet alá eső okiratot az állami adó- és vámhatóság által erre a célra kialakított infrastruktúrán keresztül bocsátja a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő rendelkezésére.**”*



Adat- szolgáltatás vagy elektronikus számla?

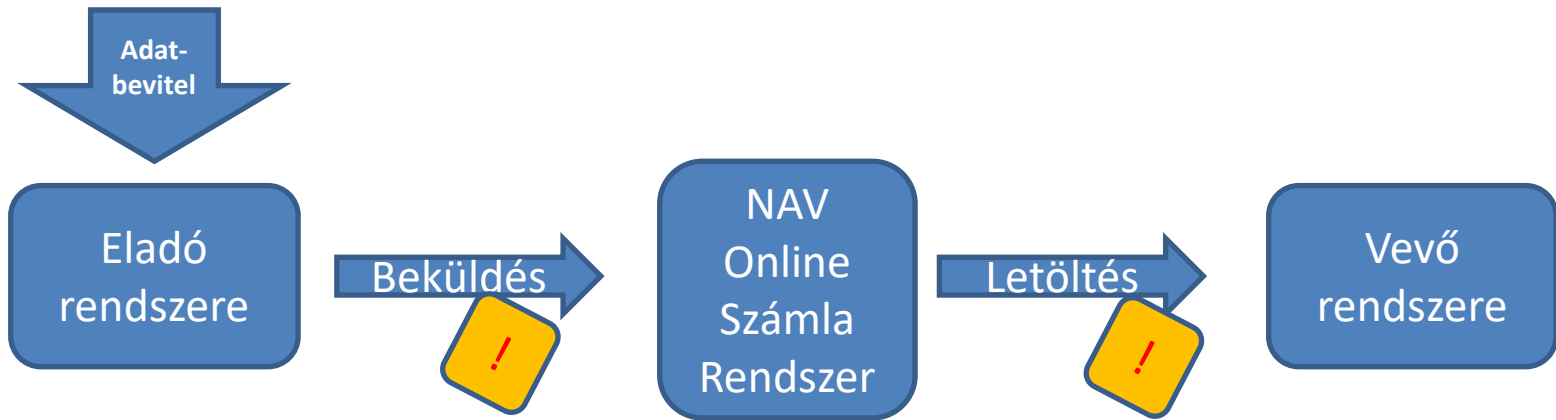
completenessIndicator (true/false)

Annak jelölése az adatszolgáltatásban, hogy az adatszolgáltatás maga az elektronikus számla.

Ha értéke „true”:

- Nincs „igazi” számla, a beküldött XML maga a számla
- Nincsenek további számlaadatok, minden adat szerepel az XML-ben
- Nem kell nyomtatni, borítékolni, stb.
- Nem sírnak a fák.

A folyamat





NAV |

NAVXML, mint elektronikus számla jellemzői

Kiállítás: Az eladó rendszerében, elektronikusan

Formátum: Az adatszolgáltatásra a NAV által meghatározott XML formátum

Kibocsátás: A NAV rendszerébe történő sikeres elküldéssel valósul meg

Továbbítás: Megállapodás szerinti módon (célszerűen a vevő letölti a NAV rendszeréből)

Befogadás: Megállapodás szerinti módon valósul meg (pl. letöltés a NAV rendszeréből vevő oldalon)

Feldolgozás: Egységes formátum miatt gépileg könnyen feldolgozható.

Könyvelés: Gépileg vagy gépileg segítettten könnyen könyvelhető

Megőrzés: Általános szabályok szerint kell megőrizni



Számla megőrzése

- A PDF/XML számlát a hash kóddal együtt szükséges megőrizni:
 - Számlák hash kóddal együtt elkülönült könyvtárban
 - Számla és a hash kód tömörítve egy fájlba
 - Számla és hash kód fájl elnevezése azonos
 - ...



Hash kód ellenőrzése

PDF+hash

- PDF-ből hash kód számítása és hash kódok összehasonlítása
- Online Számla rendszerből a hash kód ellenőrzése és hash kódok összehasonlítása

XML+hash

- Online Számla rendszer az adatszolgáltatásnál ellenőrzi a hash kódot (error validáció)

Korlátai

- A vevő csak belföldi ÁFA alany lehet (adószám kötelező és teljes)
- Nem lehet extrém méretű
- Módosító okirat esetén a hivatkozott számla nem lehet más típusú (csak szintén NAVXML)
- Nem lehet törölni az adatszolgáltatást (technikai érvénytelenítés)



Gyakori kérdések

Honnan tudja a vevő, hogy új számlája van?

Megállapodás szerinti módon értesíti az eladó (pl. sehog, minden nap lekérdezi a vevő rendszere, hogy jött-e számla)

Mi történik, ha véletlenül állítják a completenessIndicator értékét true-ra?

Ugyanaz, ami bármilyen más véletlen vagy hibás számlakiállításnál.

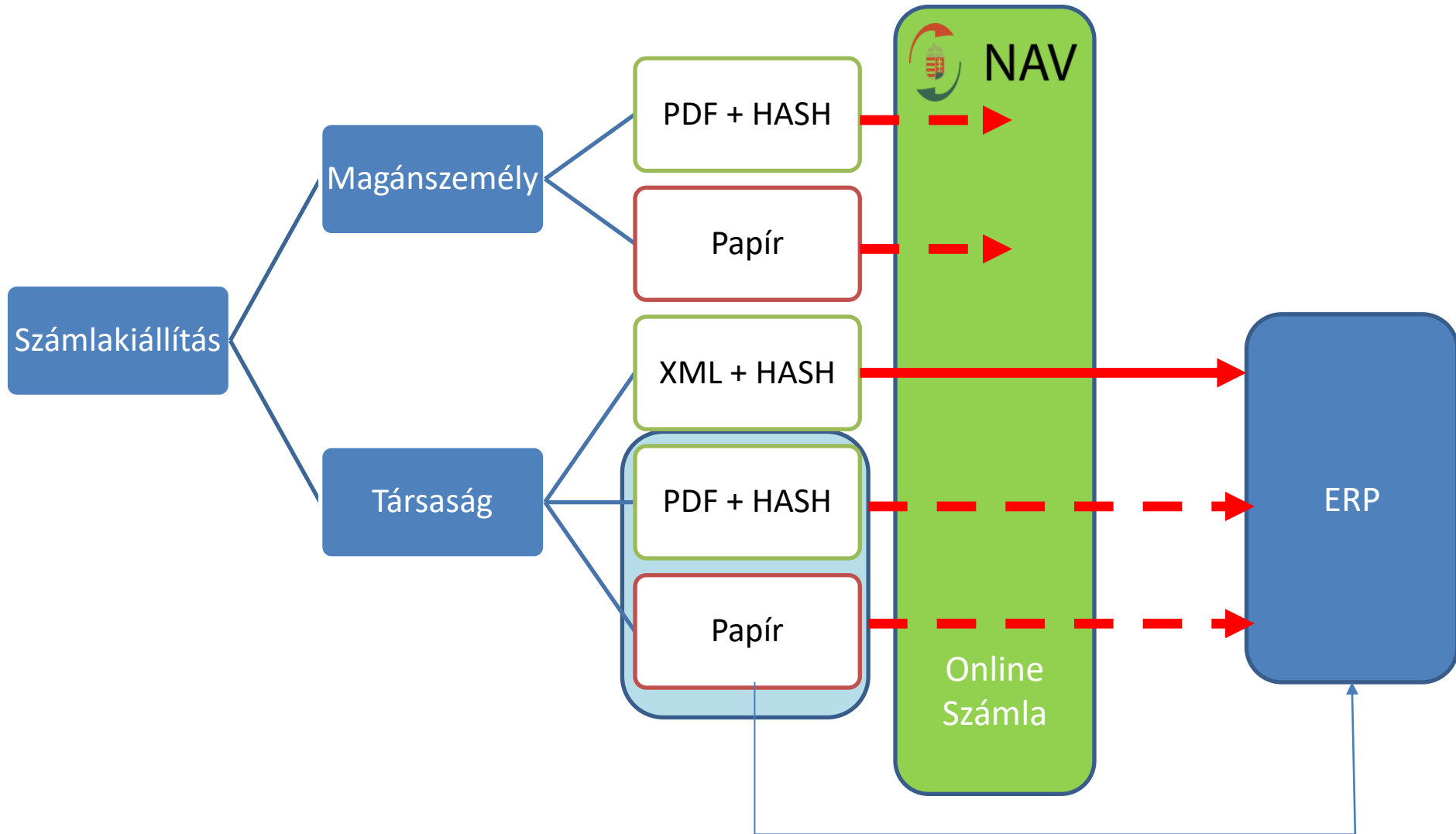


Kinek jó?

Például:

- Akinek a partnereivel könnyű megállapodni a számlázás új módszerében
- Akinél a számla összegéhez képest magas a számlázás költsége
- Akinek a vevői gépileg szeretnék feldolgozni a bejövő számlákat

E-számla és Online Számla





Köszönjük a figyelmet!

www.nav.gov.hu

Czöndör Szabolcs

E-mail: czondor.szabolcs@nav.gov.hu

Mizsányi Attila

E-mail: mizsanyi.attila@nav.gov.hu