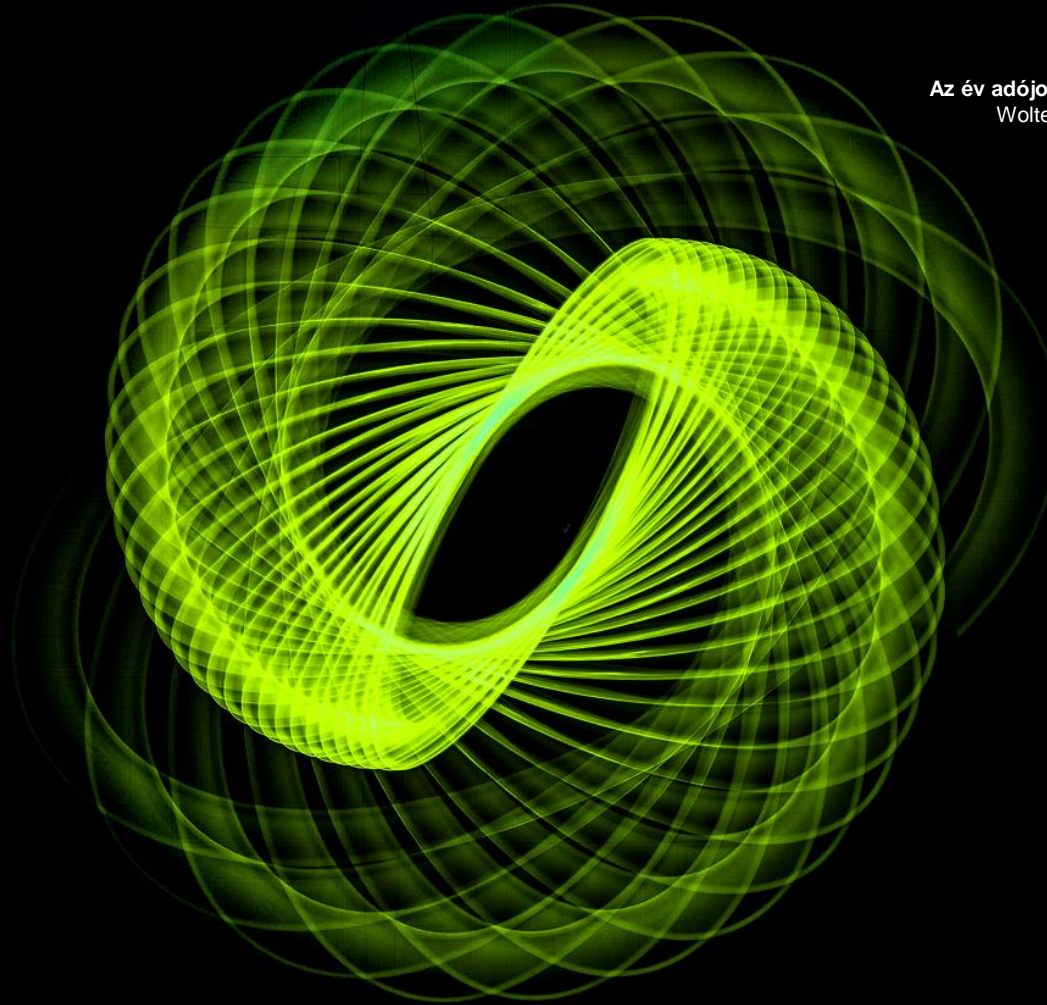




Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában 2012-2016
Az Év Transzferár-tanácsadó Cége Európában 2016
International Tax Review European Tax Awards



Az év adójogi csapata 2016/17
Wolters Kluwer Jogászdíj



**Felkészülés az új
követelmények teljesítésére**

Tancsa Zoltán

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás automatizálása

Az adatszolgáltatás menete:



Számlázóprogram maga, vagy hozzáfejlesztett adatszolgáltató modullal is teljesíthető – több számlázóprogramhoz közösen is lehet egy



Többféle jogosultsági szint: elsődleges felhasználó, másodlagos felhasználó, technikai felhasználó (ez maga a szoftver)



Technikai felhasználó azonosítóját rögzíteni kell. A számlázó program ezzel kér egy egyszer használatos token (azonosító kulcsot). A tokennek érvényességi ideje jelenleg 5 perc. Ennyi idő van arra, hogy a program a számlát megfelelő módon becsomagolja és megküldje az adóhivatal részére. Ezen limiten belül előállt adatszolgáltatásra kötelezett számlákat a rendszer összegyűjtheti és egy csomagban megküldheti (jelenleg max. 100 számla)



Az adatszolgáltatás megküldését követően az adóhivatali rendszer automatikusan egy **tranzakció azonosítót** ad vissza. Ezzel még nem sikeres az adatszolgáltatás.



Az adatszolgáltatás sikerességéhez a számlázó programnak „be kell kérdeznie” az adóhivatal szerverébe. Ezt követően kapja meg a **feldolgozási válaszüzenetet**. Ez a válaszüzenet lehet **elfogadó, figyelmeztető és elutasító**.



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet,



Tesztfelület:

[https://onlineszamla-
test.nav.gov.hu/](https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/)

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás automatizálása

Feldolgozási válaszüzenet:

- Az elfogadó és figyelmeztető (warning) nyugták jelentik a sikeres feldolgozást, tehát az adatszolgáltatás teljesítését**

A warning üzeneteknek számos esete lesz – utána kell nézni a hiba okának, mivel előfordulhat, hogy a számlaadat rossz, vagy bár jó a számlaadat, de hibás az adatszolgáltatás

Az error típusú üzeneteknél mindenképpen tenni kell valamit. Az error típusú hibák blokkoló jellegűek – nem teljesül az adatszolgáltatás

Amennyiben az adatszolgáltatás nem dolgozható fel, akkor a hibát ki kell javítani és gépi úton kell megismételni. Az elsődleges felhasználónak, vagy az ezzel a joggal rendelkező másodlagos felhasználónak külön jóvá kell hagyni a hibajavítást (emberi jóváhagyás). A hibajavítást nem csak gépi úton lehet megtenni, hanem manuálisan is.

A jelentett számlák lekérdezésére is lehetőség van (programba építve is)



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet,



Tesztfelület:

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

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás automatizálása

Gyakorlati kérdések:

Módosító számlák: amennyiben egy módosító számla a módosítással haladja meg a 100 ezer forintot, akkor a módosító számla már adatszolgáltatásra kötelezetté válik, ugyanakkor az alapszámla nem – egyéb részletszabály nincs:

- láncolatok jelentése?, több módosítás esetén hivatkozás?, módosítás eredményeként csökkenés?

Előleg- és végszámlák kezelése?

Meghatalmazotti számlázás, önszámlázás?



2018. július 1.



23/2014-es NGM rendelet módosítási tervezete, az adatszolgáltatás műszaki specifikációja, valamint a fájlszerkezet,



Tesztfelület:

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

ÁFA változások és aktualitások

A Deloitte megoldása – VATOnline

- **Adatszolgáltató modul**
- **Azonnali és automatikus**
- **Bármilyen vállalatirányítási rendszerhez/ számlázó programhoz hozzáilleszthető**
- **Több típusú számlázó programot is tud kezelni egy adóalanyon belül**

Funkcionalitások

Elsődleges cél: felhasználóbarát megoldás

- **Grafikus statisztikai megjelenítés**
- **Jelentett számlák lekérdezése**
- **Automatikus érvénytelenítési lehetőség**
- **Személyre szabott felhasználói beállítások**

Egyedi igény alapján

- **Vevők adószámának ellenőrzése**
- **Beszerzési számlák lekérdezése**



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet,



Tesztfelület:

[https://onlineszamla-
test.nav.gov.hu/](https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/)

ÁFA változások és aktualitások

Projekt leírás - VATOnline



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet,



Tesztfelület:

[https://onlineszamla-
test.nav.gov.hu/](https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/)

VATOnline

Bejelentkezés

Deloitte.

Bejelentkezés

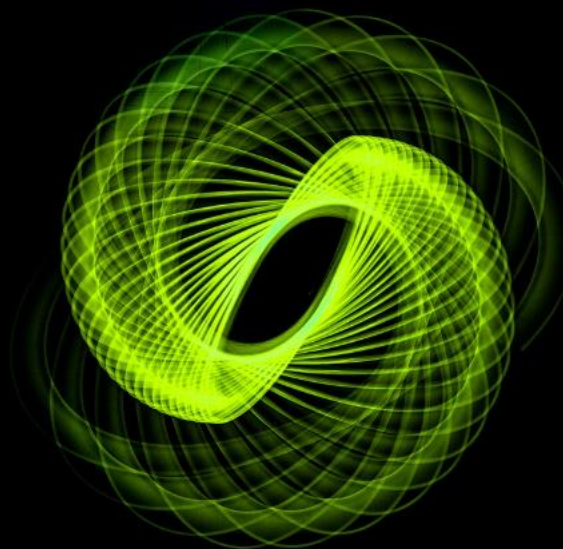
VAT Online

E-mail cím

Jelszó

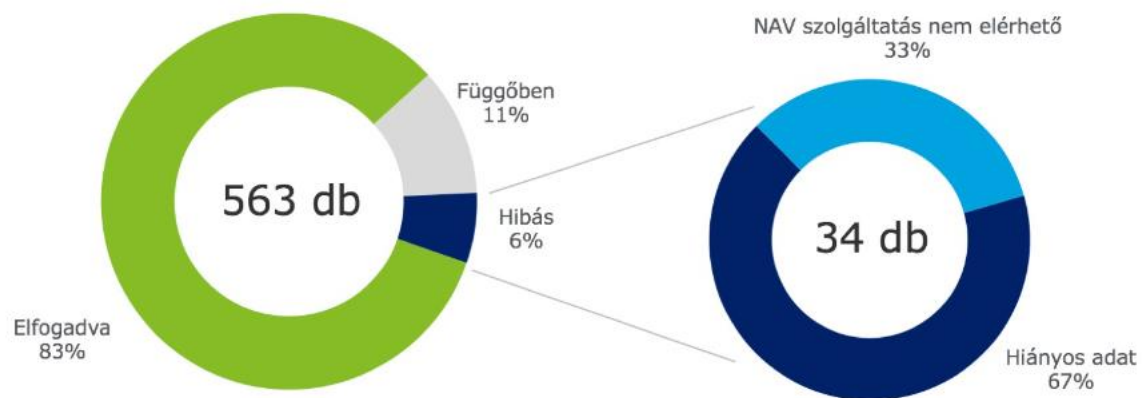
☐ Bejelentkezve maradok

BEJELENTKEZÉS



Statisztikák

Számlák státusza




VATOnline

Hibás forrásfájlok

Deloitte.

Statisztikák Számlainformációk Beállítások

Eredmények szűrése ▼

 Exportálás Excel-be

Időintervallum beállítása ▼

Hibás forrásfájlok

NAV-nak elküldött számlák

Fájl név	Feltöltés ideje	Forrásfájl státusza	Letöltés
Riport1.xlsx	2018.07.01	Érvénytelen fájl	Fájl letöltése
Riport2.xlsx	2018.07.01	Érvénytelen fájl	Fájl letöltése
Riport3.xlsx	2018.07.02	Érvénytelen fájl	Fájl letöltése
Riport4.xlsx	2018.07.03	Érvénytelen fájl	Fájl letöltése
Riport5.xlsx	2018.07.04	Érvénytelen fájl	Fájl letöltése












VATOnline

Számlák

 Exportálás Excel-be

Időintervallum beállítása ▼

Számlaszám tartomány beállítása ▼

Hibás forrásfájlok		NAV-nak elküldött számlák			
Számlaszám	Beküldve a KOBÁK-ba	Státusz	Visszaigazolás dátuma	Visszaigazoló kód	Hiba típusa
67891	2018.07.07. 10:20		2018.07.07. 10:21	67891-1	
67892	2018.07.07. 10:21		2018.07.07. 10:22	67892-1	
67893	2018.07.07. 10:23		2018.07.07. 10:24	67893-1	
67894	2018.07.07. 10:23		2018.07.07. 10:24		Nem séma-valid XML a request body-ban
67895	2018.07.07. 10:24		2018.07.07. 10:25	67895-1	Hiányzik az eladó adószáma
67896	2018.07.07. 10:25		2018.07.07. 10:26	67896-1	
67897	2018.07.07. 10:26		2018.07.07. 10:27	67897-1	
67898	2018.07.07. 10:26		2018.07.07. 10:27		Nem séma-valid XML a request body-ban
67899	2018.07.08. 10:27		2018.07.08. 10:28	67899-1	
67900	2018.07.08. 10:27		2018.07.08. 10:28	67900-1	Helytelen dátum adat
67901	2018.07.08. 10:28		2018.07.08. 10:29	67901-1	Helytelen dátum adat

VATOnline

Hibaüzenet

Eredmények szűrése ▼

Exportálás Excel-be

Időintervallum beállítása ▼

Számlaszám tartomány beállítása ▼

Hibás forrásfájlok

NAV-nak elküldött számlák

Számlaszám	Beküldve a KOBÁK-ba	Státusz	Visszaigazolás dátuma	Visszaigazoló kód	Hiba típusa
67891					
67892					
67893					
67894					séma-valid XML a request body-ban
67895					zik az eladó adószáma
67896					
67897					
67898	2018.07.07. 10:26		2018.07.07. 10:27		Nem séma-valid XML a request body-ban
67899	2018.07.08. 10:27		2018.07.08. 10:28	67899-1	

HIBA: Helytelen dátum adat

A kérésben szereplő valamely dátum egy másik dátumhoz képest helytelen értéket tartalmaz. A kérdéses értékek és okok a businessValidationMessages/message tagban visszaadásra kerülnek.

VATOnline

Beállítások

Deloitte.

Statisztikák

Számlainformációk

Beállítások

Eredmények szűrése ▼

Exportálás Excel-be

Időintervallum beállítása ▼

Számlaszám tartomány beállítása ▼

Cég adatok

Felhasználók

Email beállítások

Hibás forrásfájlok

NAV-nak elküldött számlák

Számlaszám	Beküldve a KOBÁK-ba	Státusz	Visszaigazolás dátuma	Visszaigazoló kód	Hiba típusa
67891	2018.07.07. 10:20	●	2018.07.07. 10:21	67891-1	
67892	2018.07.07. 10:21	●	2018.07.07. 10:22	67892-1	

VATOnline

Értesítések

Értesítések

Írja be az e-mail címet, amelyre értesítést kíván kapni a változokról

minta@email.com

Értesítések tartalma

Határozza meg mely folyamatokról kíván értesítést kapni

- ☐ Adatszolgáltatás nem teljesült
- ☐ Adatszolgáltatással kapcsolatos figyelmeztetés
- ☐ Adatszolgáltatási hiba

MENTÉS

Értesítési email cím	Értesítések tartalma
minta1@gmail.com	Új feltöltés, Hibás feltöltés - hiányos adatok, Sikeres feltöltés
minta2@gmail.com	Hibás feltöltés - hiányos adatok, Hibás feltöltés - NAV szolgáltatás nem elérhető
minta3@gmail.com	Sikeres feltöltés. Feltöltött dokumentum elfogadásra került
minta4@gmail.com	Hibás feltöltés - Egyéb
minta5@gmail.com	Új feltöltés, Sikeres feltöltés

Kapcsolat



Tancsa Zoltán

Igazgató

Adó- és jogi tanácsadás

ztancsa@deloittece.com

+36 20 496 5233



Póczak Ferenc

Igazgató

Adó- és jogi tanácsadás

fpoczak@deloittece.com

+36 20 385 8562



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási, illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.



Számlaadatok online adatszolgáltatása

Czöndör Szabolcs



Jogszábályi háttér

- Áfa törvény 260. § (1) i)
 - a számlázási funkcióval rendelkező programokkal szembeni követelményeket, valamint ezen programokkal kiállított számlák adatainak állami adóhatóság felé történő adatszolgáltatásának szabályait, és a számlázási funkcióval rendelkező programok értékesítésére és használatára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályokat;
- Áfa törvény 10. számú melléklet: Összesítő jelentés



Jogszabályi háttér

- Eva törvény
 - **13. § (1)** Az adóalany az e törvény hatálya alá tartozó tevékenységéről bizonylatot bocsát ki. Az adóalany e kötelezettségét az általános forgalmi adóról szóló törvény X. fejezetében előírtak szerint teljesíti.
 - **16. § (9)³** *Az adóalany az általa kibocsátott számlák tekintetében az adatszolgáltatási kötelezettséget az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott rendelkezéseknek megfelelően teljesíti.*

Jogszabályi háttér

A nemzetgazdasági miniszter/2018. (.....) NGM rendeletének tervezete a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet módosításáról

- Megmarad az adatexport, de az adatszolgáltatás sémájában is lehet teljesíteni
- Megmarad a számlázó program bejelentési kötelezettség
- A számlázó programnak a gép-gép interfész használatához szükséges azonosító adatok megküldése mellett a kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmát a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításakor azonnal, XML formátumban, az állami adó- és vámhatóság közleményében meghatározott módon és adatszerkezetben, elektronikus úton továbbítani kell az állami adó- és vámhatóság részére.



NAV

Adatszolgáltatás technikája (befogadó oldal)

ERP

- Feldolgozott számla adatok
- Számlasorszám (!)

NAV adat

- Lekérdező felület
- Adóbevallásba importálható

Manuális

- Adóbevallásba való adatbevitel



NAV

Adatszolgáltatás technikája (kibocsátó oldal)

Szoftver

- Automatikusan
- Azonnal
- XML

Számlatömb

- 5 naptári nap
- Manuális adatszolgáltatás

Pénztárgép

- Adatkapcsolaton keresztül
- Adózói oldalon nincs feladat



NAV

Adatszolgáltatással érintett számlák

- ✓ A bizonylatnak számla vagy számlával egy tekintet alá eső bizonylatnak (pl. módosító számla, sztornó számla) kell lennie.
- ✓ A számlán szereplő vevőnek magyar adóalanynak kell lennie
- ✓ Az áthárított adó összegének a 100 ezer forintnak vagy annál magasabbnak kell lennie
- ✓ Az előző feltételtől függetlenül amennyiben egy jelentés köteles számlának a módosításáról, érvénytelenítéséről szól a bizonylat, akkor a számla is jelentés kötelessé válik



Adatszolgáltatás technikája

Számlázó program felkészítése

- XML
- Kommunikáció
- Üzenet feldolgozás

Regisztráció

- Elsődleges felhasználó
- Másodlagos felhasználó
- Technikai felhasználó

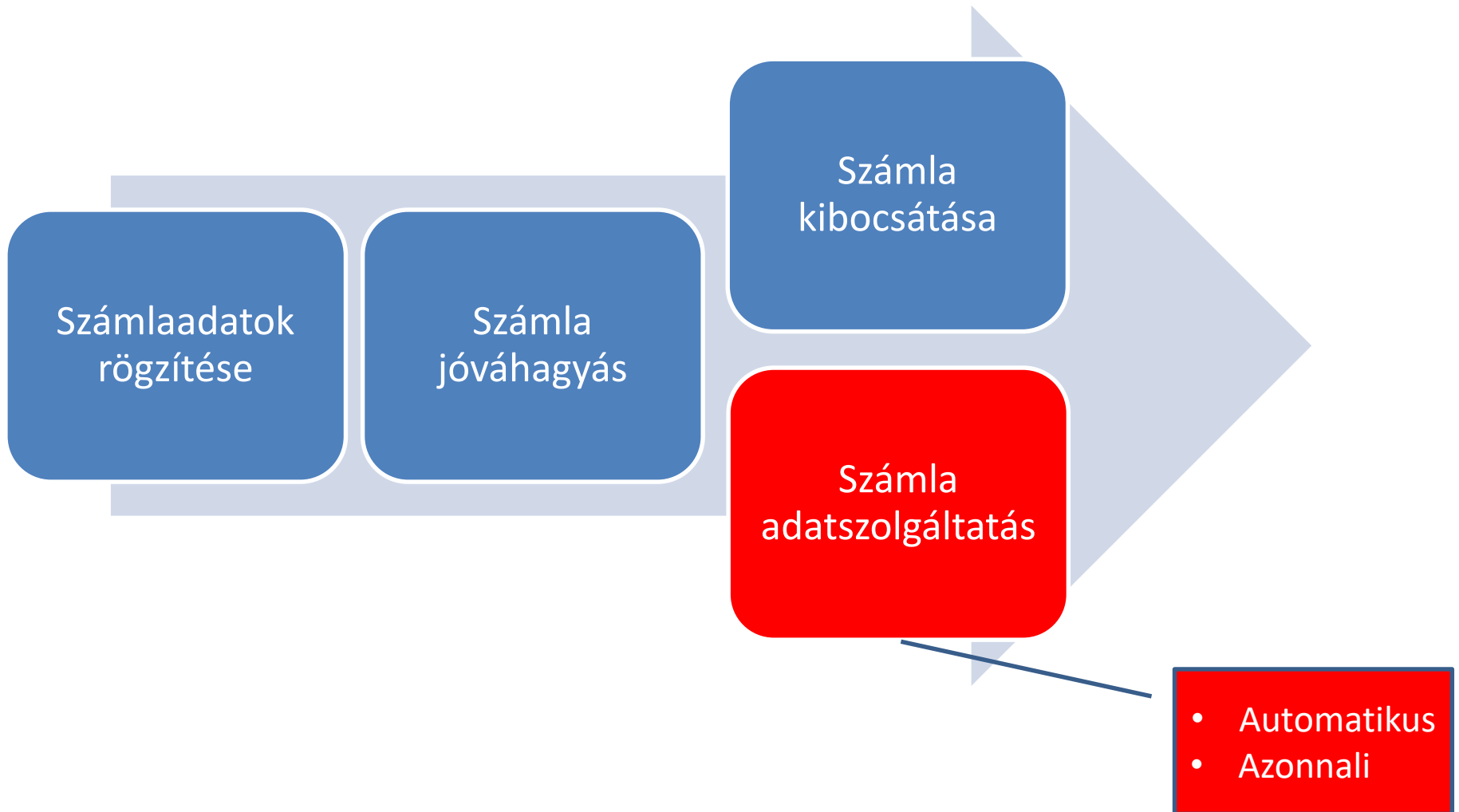
Adatszolgáltatás

- Számla adatok
- Emberi beavatkozás nélkül
- Azonnal



NAV

Adatszolgáltatás technikája

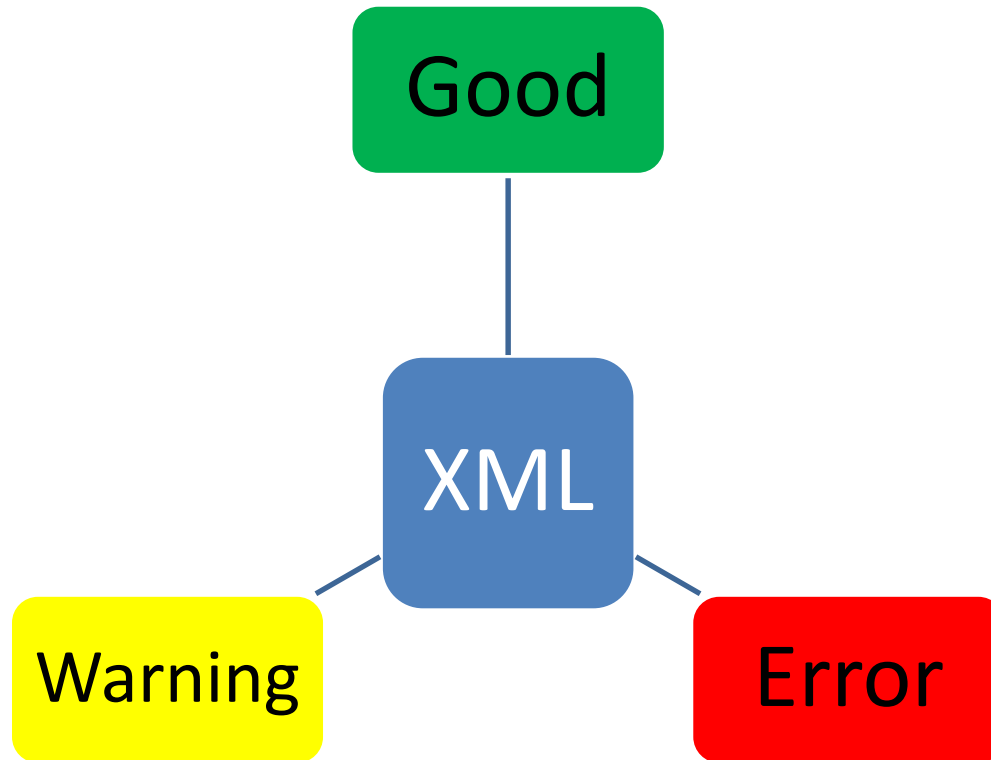




Adatszolgáltatás technikája

- Számlázó rendszerrel szemben támasztott követelmény
 - Számlázó rendszer beépített funkciója
 - Számlázó rendszerhez fejlesztett modul
 - Automatikus
 - Azonnali
 - Emberi beavatkozás nélküli
- Dokumentáció készítése

Válaszüzenetek





Hiba, üzemzavar

- Hiba: adatszolgáltatás nem dolgozható fel, nem a számla adatait tartalmazza stb.
 - Észleléstől számított 3 munkanapon belül kell javítani -> gépi interfész
 - Ha nem javítható 3 munkanapon belül -> kézi adatszolgáltatás
- Üzemzavar: internetszolgáltatás kimaradása, adatszolgáltató rendszer meghibásodása
 - Az üzemzavar megszűnését követő 24 órán belül kell az adatot szolgáltatni
 - Amennyiben 48 órát meghaladja az üzemzavar
 - Bejelentés
 - Kézi adatszolgáltatás (24 órás időablak)



Adatszolgáltatásra felkészülés

- Publikus XSD (magyar, angol)
- XML validáció
- Mintaállomány
- Fejlesztői dokumentum (magyar, angol)
- Jogszabály (magyar, angol)
- Gyakori kérdések és válaszok
- Tájékoztató anyagok
- Fejlesztői fórum
- Kiemelt adózók támogatása

Adatszolgáltatásra felkészülés

Tisztelt Látogatónk!

Üdvözljük az Online számla felületén!

Felületünkön keresztül tehetnek eleget 2018. július 1-jétől az arra kötelezettek a kibocsátott számlák adataira vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségüknek. Az ezzel összefüggő részletes szabályokról bővebben tájékoztatóinkban olvashat.

Hivatalunk 2018. június 30-ig lehetőséget biztosít arra, hogy a számlázó programok fejlesztői kipróbálhassák az általuk rendszer-rendszer kapcsolattal, elektronikus szabványüzenetben küldött számlaadatok fogadására szolgáló informatikai rendszert. A tesztelés megkezdéséhez regisztráció elvégzése szükséges.

Eredményes böngészést és tesztelést kívánunk!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A felület használatához szükséges informatikai feltételek

A felület megfelelő megjelenítéséhez és működéséhez a következő, naprakészre frissített böngészők egyike, illetve engedélyezett JavaScript szükséges:

- GoogleChrome: 63.+
- FirefoxQuantum: 57 +

Adatszolgáltatásra felkészülés

Dokumentációk

API dokumentáció: [Online Számla Rendszer Interfész Specifikáció](#)

API dokumentáció angol nyelven: [Online Invoicing System Interface Specification](#)

XML séma Definíciók: [OSA Sémák](#)

API példa XML: [Példa XML](#)

Web Alkalmazás Leíró Nyelv: [Application WADL](#)

Technikai segédlet: [Leírás és jMeter project](#)

Teszt interfész működéssel kapcsolatos fejlesztői kérdésekben illetékes helpdesk elérhetőség: init.onlineszamla_teszt_support@nav.gov.hu



Adatszolgáltatásra való felkészülés

- Számlázó program felkészítése
 - Számlázó programon belüli fejlesztés
 - Számlázó programhoz kapcsolódó modul fejlesztése
- Számlák áttekintése
 - Kötelező-e számla bizonylat előállítása?
 - Számla adattartalma megfelelő-e?
 - Az adatszolgáltatáshoz elvárt adatok önálló mezőben szerepelnek-e?
- Ügyviteli folyamat áttekintése
 - Nem megfelelően működő számlázási folyamatok feltárása
 - Felkészülés a hibás számlaadat szolgáltatásra



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu

Czöndör Szabolcs

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