

## DVNAV GYIK

### A DVNAV-val kapcsolatban felmerült kérdések

**Az itt nem szereplő kérdéseket küldje el a [dvnav@dvs.hu](mailto:dvnav@dvs.hu)-ra és hamarosan válaszolunk rá!**

Forgalom kézi beütéssel kerül a kasszába, akkor magánszemélynek kiállított számla tételei beütendők-e a pénztárgéphez tételesen vagy gyűjtő szerint? Nyugtát adtam magánszemélynek, arról készíthetünk-e számlát magánszemély részére?

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) fő szabálya szerint az adóalany az általa teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról számlát kell kibocsátania. Ha az adóalany azért mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, mert

- a vevő/igénybevevő nem adóalany és nem is jogi személy,
- a vételárat készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel a teljesítésig kifizeti
- és a vételár nem éri el a 900 ezer forintot,
- továbbá a vevő nem kér számlát,

akkor az adóalany köteles nyugta kibocsátásáról gondoskodni. [Áfa tv. 159. §, 165. § (1) bekezdés b) pontja, 166. § (1) bekezdés]

Ebből következően egy ügyletről egyféle bizonylatot (számlát vagy annak adása alóli mentesülés esetén nyugtát) kell kibocsátani.

Amennyiben az adóalany nyugta kibocsátására kötelezett, e kötelezettségét a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) meghatározott feltételek teljesülése esetén pénztárgéppel kell teljesítenie. [NGM rendelet 1. melléklete szerint]

Ugyanarról az ügyletről a számla és nyugta egyidejű kibocsátása a jelenleg hatályos jogszabályi előírások alapján nem merül fel. Ez vonatkozik a pénztárgéppel teljesített nyugtaadás esetére is, mivel az NGM rendelet nem tartalmaz olyan előírást, hogy a számlával kísért értékesítést a pénztárgépben nyugta kibocsátásával is rögzíteni kell.

Az Áfa tv. 2020. július 1-jétől hatályos rendelkezése alapján az adóalany köteles az adóhatóság részére adatot szolgáltatni egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról kibocsátott vagy kiállított számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról. [Áfa tv. 10. számú melléklet] (2021. január 1-jétől e kötelezettség már a magánszemély vevő/igénybevevő esetén is fenn áll majd.)

Fentiekből következően – ha az adózó továbbra is állít ki nyugtát is a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéről – az értékesítés adatai az online számlaadat-szolgáltatás és az online pénztárgép útján is megérkeznek a NAV-hoz. A dupla bizonylatolás miatti kétszeres adatszolgáltatás elkerülése érdekében célszerű a fenti helytelen gyakorlat megszüntetése. A NAV tehát azt javasolja az adóalanyoknak, hogy a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéről az online pénztárgéppel ne állítsanak ki nyugtát!

Az adózó a fentiek mellett továbbra is folytathatja azt a gyakorlatot, hogy a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéért átvett pénzt a pénztárgéppel bizonylatolt bevételekkel együtt – a pénztárgéphez rendelt pénztároló eszközben (pl. pénztárfiókban) – tartja. Ebben az esetben a számlával bizonylatolt ügylet ellenértékéért átvett és a pénztároló eszközben elhelyezett pénzről pénzmozgás (pénztári befizetés) bizonylatot kell kiállítani a pénztárgéppel. A pénzmozgás bizonylat kiállítása biztosítja, hogy a pénztároló eszközben levő pénzkészlet megegyezzen a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és egyéb pénzmozgások egyenlegével.

Szabályos-e egy olyan programnak a használata, amibe a kézi számlatömbbe kiállított számlák adatainak berögzítése után a program elkészíti az adatszolgáltatáshoz szükséges XML fájlt? Ez esetben mit kell az XML szoftver azonosító rovatába írni?

A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet) szerint számlázó programnak minősül a számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai program, programfunkció, programmodul, ideértve az online számlázó rendszereket is. A Számlarendelet 8. § (1) bekezdés d) pontja a számlázó programmal szemben támasztott követelmények között előírja, hogy a számlázó programnak biztosítania kell a kiállított számla, valamint számlával egy tekintet alá eső okirat legalább az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) szerinti kötelező adattartalmának megküldését a NAV részére, elektronikus úton. A számlázó programnak főszabály szerint – a gép-gép interfész használatához szükséges azonosító adatok megküldése mellett – az adatokat a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításakor azonnal, XML-formátumban, az állami adó- és vámhatóság

közleményében meghatározott módon és adatszerkezetben, elektronikus úton kell megküldenie a NAV részére a Számlarendelet 13/A. § (1) bekezdése alapján.

A számlázó programnak a számlaadat-szolgáltatást emberi beavatkozás nélkül, automatikusan kell elvégeznie.

A számlázó programnak meg kell felelnie a Számlarendelet 4. és 4/A. fejezetében foglalt követelményeknek.

Az Ön által leírt program nem szabályos, mert nem teljesíti azt a követelményt, hogy a számla adatáról emberi beavatkozás nélkül valós idejű adatszolgáltatást teljesítsen.

Az adóalanyok a nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetén a bizonylat Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmáról kell adatot szolgáltatnia az Áfa tv. 10. számú melléklet 2. pontja alapján.

A nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával kibocsátott bizonylatról (kézi számláról) az Online Számla rendszerben kell adatot szolgáltatni, a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak kézi rögzítésével. Az adatszolgáltatás feltétele, hogy az adózó előzetesen regisztráljon az Online Számla rendszerbe.

Az Online Számla oldalon a „Technikai kérdések és válaszok” menüpont alatt található III. 12. kérdés-válasz szerint „A webes felületen kizárólag manuális rögzítésre lesz lehetőség például számlatömb alkalmazásával történő számlázás – tehát kézi számlázás – esetén, illetve abban az esetben, ha ezt a jogszabály kifejezetten előírja (pl. üzemzavar, hibás beküldés). XML feltöltésére nem lesz lehetőség a webes felületen, azt kizárólag a gépi interfészen keresztül lehet beküldeni.”

[https://onlineszamla.nav.gov.hu/technikai\\_kerdesek\\_valaszok](https://onlineszamla.nav.gov.hu/technikai_kerdesek_valaszok)

Az online számla rendszer portálon, a webes felületen tehát információink szerint nem lesz lehetőség XML feltöltésre.

A TESZT NAV Online számla felületen az alábbi adószámok lekérdezéskor NEM ÉRVÉNYES választ kapunk:

69294363 Darabos Gábor Vince

19225689103 Anita Emlékéért Alapítvány

A NAV oldalon Áfa alanyok egyszerű lekérdezésénél viszont érvényesnek mutatkozik az adószámok.

Az Online számlán miért nem érvényes?

teszt adatbázisban is adtunk fel számlát ilyen „nem érvényes adószámra” (19225689103) melyre az alábbi válasz érkezett:

Hibatípusok:

INCORRECT\_HEAD\_DATA\_CUSTOMER\_TAX\_NUMBER

- Vevő adószáma nem létezik

A teszt környezet - az éles környezettel ellentétben - nem frissül automatikusan, ebből adódóan előfordulhat, hogy a teszt környezetben végzett lekérdezés érvénytelen adószám választ ad vissza olyan adószámra, amelyet az éles környezetből végzett lekérdezés érvényes adózárnak minősít.

DONE\_WARN státuszú számla

Hibatípusok:

SUPPLIER\_CUSTOMER\_MATCH\_TAXPAYER

- Eladó és vevő adószáma nem lehet azonos.”

Csoport tagok közti számlázás esete. XML jónak tűnik. csoportos adószám ua. de a csoport tag adószámok különbözőek.

Mi a hiba?

Szállító adatai:

<supplierInfo>

<supplierTaxNumber>

<taxpayerId>17782218</taxpayerId>

<vatCode>5</vatCode>

<countyCode>09</countyCode>

</supplierTaxNumber>

<groupMemberTaxNumber>

<taxpayerId>21179767</taxpayerId>

<vatCode>4</vatCode>

<countyCode>09</countyCode>

</groupMemberTaxNumber>

<supplierName>UD TUTI NONPROFIT KFT</supplierName>

Vevő adatai:

<customerInfo>  
<customerTaxNumber>  
<taxpayerId>17782218</taxpayerId>  
<vatCode>5</vatCode>  
<countyCode>09</countyCode>  
</customerTaxNumber>  
<groupMemberTaxNumber>  
<taxpayerId>15329750</taxpayerId>  
<vatCode>4</vatCode>  
<countyCode>09</countyCode>  
</groupMemberTaxNumber>  
<customerName>Debreceni Egyetem</customerName>

A validációs hibakódok értéke lehet ERROR, mely blokkoló üzleti vagy technikai hibát jelez, illetve WARN, amely figyelmeztet a számlaadatok valamely üzleti helytelenségére, vagy INFO, ami csak tájékoztatási célokat szolgál. Mindhárom esetben a visszaadott hibakód az adott indexen lévő számla adatszolgáltatásra vonatkozik, sosem az adatszolgáltatás egészére.

A figyelmeztetések nem akadályozzák az adatszolgáltatás teljesítését, azonban a számla tartalmát felül kell vizsgálni, és szükség szerint javítani. Az egyes figyelmeztetések típusosak, a figyelmeztetéssel érintett tagek a message-ben kerülnek megjelölésre, olyan számossággal, ahányszor az adatszolgáltatás megsérti az összefüggésben meghatározott feltételt.

A „SUPPLIER\_CUSTOMER\_MATCH\_TAXPAYER” figyelmeztetés azt jelzi, hogy az eladó és vevő adószáma nem lehet azonos.

- Ha a DVNAV Számla feladások ablakában **Hibás kapcsolódási adatok ! The remote server returned an error: (401) Unauthorized.** üzenet jelenik meg.

Ellenőrizni kell a NAV Online Számla rendszerbe történő regisztráció során kapott és a DVNAV NAV kapcsolódási adatok közé beírt technikai felhasználói adatok helyességét (felhasználó név, jelszó, XML aláírókulcs, XML cserekulcs)!

Figyeljünk oda, hogy a DVNAV-ban kitöltött sorok végén ne legyen felesleges szóköz!

Ha a hiba ezután sem szűnik meg, a NAV honlapon is ellenőrizzük le, hogy a technikai felhasználónak van-e jogosultsága a számla kezeléshez (azaz a számlák NAV-hoz felküldéséhez és a status-ok lekérdezéséhez).

Fontos továbbá, hogy ne cseréljük össze a NAV TESZT Online Számla rendszerbe történő regisztráció során kapott technikai felhasználó adatokat a NAV ÉLES Online Számla rendszerbe történő regisztráció során kapott technikai felhasználó adatokkal!

2018.07.01-ig a NAV ÉLES rendszere csak TOKEN kérést tud fogadni, ami a DVNAV Számla feladások ablakban látszik is, XML fogadás csak 2018.07.01-től működik.

Ha ezek után is fennáll a hiba, jelezzük a NAV-nak az **init.onlineszamla\_teszt\_support@nav.gov.hu** vagy a NAV-os ügyfélszolgálaton!

- Hány példányban kell megvásárolni a DVNAV-ot?

Válasz:

Adószámonként és gépenként (hálózatonként) egy példány szükséges.

Pl. ha egy 5 gépes hálózatban 4 gépen 1 cég számára készülnek a számlák a DVNAV-ból 1 példányt kell telepíteni.

- Mennyire számíthatnak a számlázó programot használó ügyfeleink a modul szoftver-követésére a későbbiekben, illetve ennek kb. milyen költsége lenne?

Válasz:

Több telefonszámon KORLÁTLAN hotline támogatást biztosítunk átalánydíj ellenében vagy egyedi megbízás keretében is tudunk segítséget nyújtani.

- DEMO verzió létezik a DVNAV-ból?

Válasz:

30 napos DEMO verziót telepítünk, melyet 30 napon belül regisztrálni kell.

Viszont a kipróbálásához már olyan információkra van szükség és a számlázó programban olyan átalakításokat kell tenni, amit végleges döntés (megrendelés) kell megelőzőn.

- Hogyan működik a DVNAV

A DVNAV a C:\Program Files\DVNAV mappába történő telepítése (és minden gépindítás) után automatikusan elindul.

A számlázó program(ok) által az F:\NAVSZLA mappába kerülő NAV 2016 XML-eket figyeli.

A NAV-nak történő átadás előtt ellenőrzi, hogy az XML-ben:

**- minden kötelező TAG szerepel-e**

A hiányzó TAG-eket az XML file nevével együtt egy emailben visszaküldi a telepítéskor megadott felhasználói email címre.

**- nincs-e olyan TAG, ami nem szerepel a MINTA XML-ben**

Az ilyen TAG-eket az XML file nevével együtt egy emailben elküldi D&V Kft-nek, akik felveszik a kapcsolatot a számlázó program készítőjével és tisztázzák a TAG jelentését és szükségességét.

A hibátlan XML-t átalakítja NAV 2018 XML-lé, átadja a NAV-nak és az XML-t az F:\NAVSZLA\éééé\hh\mn mappába archiválja.

A korábban elküldött XML-ekről lekéri a NAV STATUS-t és letárolja az F:\NAVSZLA\SZNAplo.CSV-be.

Az SZNAplo.CSV-ből a DONE status-ú (rendezett) számlákat az SZNéééé.CSV fileba archiválja.

További részletek a teljes DVNAV dokumentációban olvashatók.

- Hova települ a DVNAV?

Válasz:

A telepítéskor megadható mappába, alapértelmezett : C:\Program Files\DVNAV mappa

- Ki telepíti a DVNAV-ot?

Válasz:

A telepítési leírás alapján a Megrendelő telepíti.

- Hova kell a számlázó programnak az XML-eket letenni?

Válasz:

F:\NAVSZLA mappába (a mappa a telepítéskor megadható)

-A DVNAV program figyeli-e a NAV ÁFA limitet, azaz csak a 100.000 Ft-ot elérő vagy meghaladó ÁFA tartalmú számlákat adja át?

Válasz:

Nem, minden számlát felad a NAV-nak, ami az F:\NAVSZLA mappába kerül.

- Kötelezően kitöltendő mező hiánya esetén mi a teendő?

Válasz:

A DVNAV nem adja fel a NAV-nak az ilyen XML-eket.

Módosítani kell a számlázó programot és újra fel kell adnia a számla XML-ét.

- Mi van abban az esetben, ha magánszemély vásárol olyan nagy értékben, hogy az áfa meghaladja 100.000 Ft-ot és számlát szeretne.

Válasz:

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvény 2018. július 1. napjától hatályos 10. számú melléklet 6. pontja értelmében az adóalany külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon számláknként adatszolgáltatást teljesít az állami adó- és vámhatóság részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számlák külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja.

Fentiek alapján csak azokról a számlákról kell adatot szolgáltatni, melyeket egy másik adóalany felé állítanak ki. Nem tartoznak tehát az adatszolgáltatás körébe azok a számlák, melyeket (nem áfa alany) magánszemély részére adnak.

- A 100.000 Ft-ot meghaladó nem 27%-os (pl. 19%) áfájú távértékesítéses számlákat kell-e online továbbítani a NAV számára?

Válasz:

2018. július 1-étől a tételes adatszolgáltatási kötelezettség alá csak olyan számla tartozik, amely az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) hatálya alá eső ügyletet tanúsít. Ez azt is jelenti, hogy az áthárított forgalmi adó összegére vonatkozó 100 ezer Ft-os küszöbérték elérése vagy meghaladása kizárólag az Áfa tv. 82. §-a szerinti adómértékek, azaz 5, 18, illetve 27 %-os adómértékek alkalmazásával keletkezhet. A megkeresésében példaként említett 19 %-os adómérték viszont azt jelzi, hogy a távértékesítési ügylet nem az Áfa tv. hatálya alá tartozik, abban nem magyar forgalmi adót hárítottak át, következésképpen az azt tanúsító számláról nem kell tételesen adatot szolgáltatni.

- Ha tartalmilag hibás a készített számla (pl. rossz bankszámla formátum esetén), hogyan kell javítani annak tartalmát, honnan fogja tudni a DVNAV ezt kezelni?

Válasz:

Ha egy elküldött számlát a NAV hibásnak minősít és ABORT statust küld róla vissza, azt a DVNAV nyilvántartja, a számlázó program részére elérhetővé teszi. Ilyen általában technikai (pl. program) hiba esetén történik.

Ekkor a számlázó program módosítása után ismét el kell készíteni és küldeni az XML-t mindaddig, amíg azt be nem fogadja a NAV (DONE statust nem kap).

Nem KELL megismételni a DONE\_WARN statusú számlák jelentését, de törekedni kell a jelzett hiba kijavítására (pl. adószám, cím helyesbítésére) a vevő következő számlájának feladása előtt!

- Hogyan kezelnek egy sztornó számlát?

Válasz:

A törvényben leírtak szerint, a hivatkozási (eredeti, stornózott) számla számát meg kell adni.

- A programom működik Linux, macOS és Windows alatt is hálózatos környezetben. Az Önök kódja multi-platformos?

Válasz:

Windows 7, 10 op. rendszeren működik és 4.5 vagy feletti .NET kell hozzá!

- Windows XP-n fut-e?

Válasz:

Nem, Windows 7, 10 op. rendszeren működik és 4.5 vagy feletti .NET kell hozzá!

- Linux-on fut-e?

Válasz:

Nem, Windows 7, 10 op. rendszeren működik és 4.5 vagy feletti .NET kell hozzá!

- Hogyan tudom beletenni a telepítő csomagjaimba (MSI, DEB, RPM, DMG)?

Válasz:

A DVNAV külön telepítendő a telepítési leírás alapján.

- Hálózatos környezetben az egyik munkaállomást kikapcsolják, ahol hálózati hiba miatt nem történik meg egy számla beküldése. Hogyan biztosíthatom az Önök programjával, hogy a beküldés megtörténjen, de csak x1?

Válasz:

A számlák minden munkaállomásról egy közös, publikus mappába kerülnek, amit a DVNAV figyel és működő internet esetén a NAV-nak továbbít. A NAV visszajelzések is egy file-ban itt érhetők el.

- Milyen esetben kell technikai érvénytelenítést (annulálást) alkalmazni?

Válasz:

A technikai érvénytelenítést akkor kell alkalmazni, amikor a számla, vagy számlával egy tekintet alá eső okirat helyesen írja le az adott gazdasági eseményt, de az adatszolgáltatás technikai hiba folytán hibás adatokkal valósult meg.

- Mit jelent az elsődleges és másodlagos support?

Válasz:

Az elsődleges support a számlázó programot használó cég fejlesztő/rendszergazda kollegáinak feladat, ami a felmerülő kérdések hozzájuk történő beérkezését és kezelését jelenti.

A másodlagos supportot biztosító D&V csak azokkal a [dvnav@dvs.hu](mailto:dvnav@dvs.hu) email címre érkező kérdésekkel foglalkozik, amelyek a dokumentációban nincsenek leírva, vagy amikről az előzetes egyeztetések során nem kaptak a fejlesztő/rendszergazda kollegák tájékoztatást.

- Mit kell csinálni abban az esetben, ha a számlán szereplő vevő adószáma vagy címe hibás volt, és ABORTED státuszt kaptunk vissza?

Válasz:

A hibás adószámot tartalmazó számlát javítani kell. Ha a hiba észlelésekor a hibás számla kibocsátása már megtörtént, a helytelen adószám helyesre módosítása megvalósulhat egy – az eredeti, hibás számla számlasorszáma hivatkozó – számlával egy tekintet alá eső okirattal, azaz módosító számlával, amiről adatot kell szolgáltatni.

Az adóalany – döntése szerint – úgy is javíthatja a már kibocsátott számlát, hogy a helytelen adószámot tartalmazó számlát érvényteleníti, és új számlát bocsát ki, ebben az esetben az érvénytelenítő és az új számlának is hivatkozni kell az eredeti, hibás számla sorszáma, és az érvénytelenítő és az új számláról is adatot kell szolgáltatni.

Amennyiben a hiba észlelésekor a számla kibocsátása még nem történt meg, akkor a hiba a számla sztornírozásával és új, helyes adatokat tartalmazó számla kibocsátásával javítható. Ebben az esetben az új számlának nem kell hivatkozni az eredeti, hibás számla sorszáma. Az érvénytelenítő és az új számla is adatszolgáltatási kötelezettség alá esik.

- A programot lehet szolgáltatás ként futatni?

Válasz:

Nem.

- XML kulcsot hogyan lehet ismét lekérni vagy újat generálni (mert a régi kulcs nem lett lementve)?

Válasz:

Egy új technikai felhasználót kell regisztrálni.

Megjegyzés: a korábbi technikai felhasználó adatai látszódnak a belépés után.

- Gond-e, ha egy számla kelte és az online beküldés dátuma nem egyezik?

Válasz:

Főszabály szerint az adatszolgáltatást a kiállításakor azonnal teljesíteni kell. A Tervezet ezen azonnaliság kapcsán meghatározza azt is, hogy a számla mikor minősül kiállítottnak. Előírása szerint a számla abban az időpontban minősül kiállítottnak, amely időponttal a számlázó program az előállított számla adatait lezárja. Előzőekből következően az adatszolgáltatásnak (főszabály szerint) abban az időpontban kell teljesülnie, amely időponttól kezdődően – a számlázó program rendeltetésszerű használata esetén – az adott sorszámu számla egyetlen adata sem írható felül, adattartalmának módosítására már csak egy új számlasorszámon kibocsátott számlával egy tekintet alá eső okirattal (módosító, sztornó számlával) van lehetőség.

Egy számlázó program esetén az a pillanat, amikor a számla kiállítottnak minősül, néhány másodperccel (a nyomtatás időtartamával) előzi meg a számla fizikai létrejöttét, ami az adatszolgáltatás időpontja szempontjából nem releváns különbség. Nagyobb, számlát tömegesen előállító rendszerekben fordul elő, hogy a számlák (a szükséges, akár többszöri szervezeti jóváhagyás után) kerülnek abba az állapotba, hogy bár fizikailag még nem állították elő a számlát, az azonban már nem módosítható, azaz kiállítottnak minősül.

- Ha egy számla technikailag hibás (pl: elfogadhatatlan adószám), és nem fogadja be a NAV (ABORTED)-et kapunk vissza, mindenképpen kell e erről javított adatszolgáltatás ?

Válasz:

A lentic alapján nem kell és nem is szabad `modifyWithoutMaster=true` értéket szerepeltetni az olyan módosító okiratokról nyújtott adatszolgáltatásban, ahol az eredeti számla is jelentésköteles, függetlenül attól, hogy a számlával egy tekintet alá eső okiratra vonatkozó adatszolgáltatás előtt az eredeti számláról teljesítendő adatszolgáltatás elkezdődött-e, illetve azt a NAV rendszere sikeresen feldolgozta-e.

***II.28. Egy eredeti számlát megpróbál beküldeni a számlázó program, de ERROR üzenetet kap válaszul. Kiderül, hogy a számlán szereplő adatok okozták a hibát (például tévesen szerepel az eladó adószáma vagy az újratelepített számlázó program előlről kezdte a sorszámozását a számláknak, így egy sorszámot újra kiadott). Mi a teendő ilyen esetben, hiszen ha lesztornózom ezt a számlát, akkor lehet, hogy az érvénytelenítésről sem lehet adatot szolgáltatni?***

*A számlázó programok megfelelő kialakításával teljes körűen kiküszöbölhető, hogy akár formai (XSD validáció), akár tartalmi (üzleti validáció) okokból az adatszolgáltatás el legyen utasítva (ERROR). Emiatt különösen nagy figyelmet kell fordítani az adatszolgáltatásra kötelezettek, illetve a fejlesztőnek arra, hogy ilyen eset ne fordulhasson elő. A kérdésben szereplő két esetben is elvárható, hogy a saját adószám helyesen szerepeljen a számlán és az adatszolgáltatásban, továbbá a számla sorszámanak egyedisége (Áfa tv. 169. § b) pont) maradéktalanul biztosított legyen.*

*Mivel a kérdés szerinti adatszolgáltatás nem teljesítését (a NAV rendszerében való sikeres feldolgozásának hiányát) a számlán szereplő hibás adat okozza, a számla hibás adatát módosítani szükséges. Ennek végrehajtására a hibás adatot tartalmazó számlának a számlával egy tekintet alá eső okirattal való érvénytelenítése (sztornírozása) és új, helyes adatot tartalmazó számla kibocsátása javasolt.*

*Az ERROR üzenetet eredményező hibás adatot tartalmazó számla érvénytelenítését követően előállított, helyes adatot tartalmazó új számláról teljesített adatszolgáltatásnak nem kell tartalmaznia az eredeti (hibás) számla és az azt érvénytelenítő számlával egy tekintet alá eső sorszámaára való hivatkozást.*

*Az adatszolgáltatási kötelezettség alá eső számlát érvénytelenítő számlával egy tekintet alá eső okirat is adatszolgáltatási kötelezettség alá esik. Az adóalany nem mentesül ezen kötelezettség alól azon indok alapján, hogy a számlával egy tekintet alá eső okiratról teljesített adatszolgáltatásra is ERROR üzenetet fog kapni.*

*Mivel az eredeti számláról és az azt érvénytelenítő számlával egy tekintet alá eső okiratról az eredeti számla hibája és az ebből fakadó ERROR üzenet miatt nem teljesült az adatszolgáltatás, mulasztási bírság alkalmazásának lehet helye. Az esetlegesen felmerülő, konkrét szankcióra vonatkozó határozat meghozatalakor minden releváns körülmény mérlegelésre kerül, így az is, hogy az adott konkrét esetben a számláról, illetve a módosító okiratról (érvénytelenítésről) technikai okokból nem volt beküldhető az adatszolgáltatás, illetve az is, hogy az adatszolgáltatásra kötelezett úgy járt-e el a szoftver használata, illetve a probléma javítása során, ahogy az tőle elvárható.*

**II.27. Milyen esetekben kell vagy lehet a módosító okiratról történő adatszolgáltatásban „true” értékkel szerepeltetni a „modifyWithoutMaster” elemet? Jelölhetem-e (illetve kell-e jelölnöm) a „true” értéket, ha úgy szolgáltatok adatot egy módosító számláról, hogy az eredeti még nincs beküldve (például mert az kézi számla és még nem vitték fel a weben)?**

*A „modifyWithoutMaster” elem annak jelzésére szolgál, hogy az adott módosító okirathoz tartozó eredeti számláról nem történt és nem is fog történni adatszolgáltatás. Ilyen, előzmény nélküli módosításról történő adatszolgáltatás az alábbi esetekben fordulhat elő:*

- 1. 2018. július 1-je előtt kiállított számla adatát módosító jelentésköteles számlával egy tekintet alá eső okirat (módosító, érvénytelenítő számla) 2018. július 1-jei vagy későbbi kiállítása esetén (ha az egyéb feltételek teljesülnek),*
- 2. 2018. július 1-je után kiállított, adatszolgáltatási kötelezettség alá nem eső – és a törvényi kereteken belül, önkéntesen sem jelentett – számla adatát módosító számlával egy tekintet alá eső okirat (módosító számla) esetén, ha a módosítás eredményeként az áthárított áfa eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot.*

- Mi a teendő azokkal a számlákkal amit a NAV online rendszer befogadott, de tartalmi hibát tartalmaz (WARN pl.: Rossz VTSZ , ).

Válasz:


A NAV az adatszolgáltatás befogadásakor rutinjellegű ellenőrzéseket végez a beküldött adatokon, illetve azok belső összefüggésein. A NAV ezen szolgáltatásának célja az adózók segítése a helyes számlázási gyakorlat megőrzésében vagy kialakításában. A gép-gép kapcsolaton küldött figyelmeztetésben megjelölésre kerül a problémásnak talált adat, illetve a probléma leírása.

A figyelmeztető (WARN) üzenetek anomáliára hívják fel a figyelmet a beküldött adatokkal kapcsolatban. Ezek amelyek adódhatnak a számla vagy módosító okirat hibás adattartalmából, vagy az adatszolgáltatás helytelen megvalósításából.

Előbbi esetben – az online adatszolgáltatástól függetlenül – lehet teendője a számla kiállítójának az adattartalom helyesbítése tekintetében, ami módosító okirat kiállítását és az erről nyújtott adatszolgáltatást jelenti. Utóbbi esetben a konkrét számla tekintetében a technikai érvénytelenítés jelenthet megoldást, majd az adatszolgáltatás megismétlése az

 **DRÉN & VALNER SZOFTVER KFT**

 **4031 Debrecen, Egyetem sugárút 11/a. I/5.**

 **52/521-280, 52/521-282, 30/9359-875, 30/9452-339**

---

immáron helyes adatokkal. Célszerű lehet továbbá a számlázó program működését átalakítani annak érdekében, hogy a későbbiekben az adatszolgáltatás ne tartalmazzon hasonló anomáliát.

A NAV által automatikusan jelzett anomáliák közlésével, megjelenítésével kapcsolatos eljárás kidolgozása az adatszolgáltatásra kötelezett adózó döntése és felelőssége, az érdekében eljáró számlázó program fejlesztővel együttműködve.

-2018.06.05 – től minden online rendszerbe feltöltött számlánk minden tételére (még a kerekítési különbözetre is) a következő figyelmeztetést kaptuk :

Számla státusz hiba

Dátum:2018.06.05. 9:39:15

Adószám:11141644

Tranzakció ID:26N5TUQUVKTN

Számlaszám :8/236

HIBA:

Tartalmi hibák:

validationResultCode=WARN

validationErrorCode=INCORRECT\_PRODUCT\_CODE\_FEE\_CATEGORY\_MISSING

message=Hiányzó termékkód.

pointer=Invoice/invoiceExchange/invoiceLines/Line/lineProductFeeContent/productFeeCode/productCodeCategorySZJ1

Válasz:

A hiba javítása a következő release-ben várható.