

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRIVATAL
KÖZPONTI IRÁNYÍTÁSA



NAV XML KISOKOS

Minden fontos információ egy helyen, amit tudni akartál a NAV kötelező adatszolgáltatásáról.

TARTALOM

3. Kire vonatkozik a NAV kötelező adatszolgáltatása?
4. Szükség van-e a számla képe a könyveléshez és számla ellenőrzéséhez?
5. Szükség van-e a számla képe a számla befogadásához?
6. Szükség van-e a számla képe a számla archiválásához?
7. Kézi számlák kezelése
8. Milyen formátumban kell adatot szolgáltatni és miben változik a beküldés folyamata?
9. 2021. január 1. után kiállított számlák
10. Mi történik abban az esetben, ha eltérés van a számla képe és az XML adata között, és az XML helyes?
11. Milyen szankciókkal jár a kötelező adatszolgáltatás hiánya?
12. Nav oldal oldalról letölthető számlák
13. Az általános forgalmi adótól(27, 18, 5) való eltérés esetei és azok lehetséges indoklása



KIRE VONATKOZIK A NAV KÖTELEZŐ ADATSZOLGÁLTATÁSA?



2020. július 1-jétől adatot kell szolgáltatni minden olyan számláról, és számlával egy tekintet alá eső okiratról, amit:

- belföldi adóalany állít/bocsát ki,
- belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak,
- az Áfa tv. előírásai szerint belföldön teljesített ügyletről

2021. január 1-től a NAV 3.0 bevezetésével kibővítik a jelentésre kötelezettek körét, amivel teljes körűvé válik a hazai számla adatszolgáltatás. Így már az összes kibocsátott számla beküldésre kerül majd, beleértve a magánszemélyek felé kibocsátott számlákat, közösségi és export ügyletekről kibocsátott számlákat is.

KELL-E ADATOT SZOLGÁLTATNI KÜLFÖLDRE TÖRTÉNŐ SZÁMLÁZÁSKOR A NAV FELÉ?

2021. január 1., azaz a NAV 3.0 bevezetése után már igen.

KELL-E ADATOT SZOLGÁLTATNI MAGÁNSZEMÉLY RÉSZÉRE KIÁLLÍTOTT SZÁMLÁNÁL?

Igen, de meg kell jelölni, hogy a számla magánszemély részére lett kiállítva. Ez esetben a GDPR szabálya alá eső adatok nem kerülhetnek be az XML-be.

SZÜKSÉG VAN-E A SZÁMLA KÉPÉRE A KÖNYVELÉSHEZ ÉS A SZÁMLA ELLENŐRZÉSÉHEZ?



Fontos hangsúlyozni, hogy hiba lenne a vevői oldalon kizárólag az adatszolgáltatás alapján teljes automatizmust kiépíteni az egészen az adó levonásáig. A számla az a hiteles dokumentum, amelyet az adózónak meg kell őriznie, és ez a tárgyi feltétele a levonási jog gyakorlásának. Tehát ha az adatszolgáltatás és a számla elválík egymástól, akkor a kettőt érdemes összevetni, de nem szükséges a számla rögzítését manuálisan elvégezni.

A KÖNYVELÉSHEZ:

Mindenképpen szükség van, hiszen ha Vevő könyvelője az XML-ből dolgozik, akkor csupán az adatokat látja - ha nem kíváncsi a tételekre, csak az áfa összesítőkre - így nem kerül napvilágra, hogy nem a megfelelő összeg került könyvelésre. Ha nem kerül napvilágra, akkor vevő veszít akkor is ha az érték kisebb, mint a tételek összesen, vagy akkor is -, amikor ez egy áfa ellenőrzéskor derül ki, hogy több adót igényelt vissza, mint az indokolt lett volna, ha az összeg nagyobb, mint a tételek összege.

A SZÁMLA ELLENŐRZÉS JOBBAN KIFEJTVE ÉS TÁMASZKODVA AZ EDDIGI TAPASZTALATOKRA, SOKBAN FÜGG:

- az ellenőrző személyétől
- a cég számviteli politikájától (pl. vannak számlák amik EDI-on keresztül érkeznek, így biztosan nincs eredeti számlakép csak generált)
- jelen törvényi lehetőségektől

Mivel nincs széles körben elterjedt egzakt válasz, melyben mindenki egyet értene, mi azt mondjuk és tapasztaljuk, hogy ha a számla képe megvan, akkor legyen elérhető. Semmiképp se csak kizárólag a NAV XML-re hagyatkozzunk, mert érhetnek meglepetések. Egyszerűbb a számlaképeket tárolni és előhívni, mint magyarázkodni. Még évek kellene hozzá, hogy a számla a köztudatban egy XML fájl legyen analóg képi adathordozó nélkül.

SZÜKSÉG VAN-E A SZÁMLA KÉPÉRE A SZÁMLA BEFOGADÁSÁHOZ?



EZ EGY VITÁS TERÜLET

Jelenleg a könyvelők nagy része onnan tudja, hogy a számlát befogadta az ügyfele, hogy azt valamilyen csatornán megkapta. Hívjuk ezt ráutaló magatartásnak. Ha kép nélkül pl. a NAV XML-ből akar egy könyvelő könyvelni, akkor ezt az aktust megelőzi, kihagyja, hiszen minden elérhető számla már letöltésre kerül, mielőtt azt a cégvezető/engedélyező látta volna és tovább adta volna neki. Ha a számla kép a régi módon jön, akkor az alábbi feladatokat kell minden számlánál egyenként megcsinálni.

A fenti folyamaton kívül további kérdés, hogy a számlák képe, ha nem is szükséges a könyvelő számodra, akkor mit tesz velük, mit mond az ügyfélnek, mit csináljon vele? Vagy épp hogyan fog alakulni a cégen belüli iktatás, hisz a számlák folyamatosan érkeznek be, azokat át kell venni, iktatni kell, ki kell utalványozni engedélyezésre, stb. Igen, ez a kérdés, még több kérdést vet fel, amire igazából a gyakorlat adja meg a választ.

Mi azt javasoljuk, hogy a könyvelők használják a számla képét is.

SZÜKSÉG VAN-E A SZÁMLA KÉPÉRE A SZÁMLA ARCHIVÁLÁSÁHOZ?



A NAV XML 3.0-val válik majd elérhetővé az, hogy a számla kép nélkül is archiválható legyen a tömegek számára is. Ez azt jelenti, ha a számla kibocsátó a NAV XML 3.0 használatakor kijelenti (becsekkolja az XML-ben), hogy az adott számla minden olyan adatot tartalmaz, ami szükséges, akkor a számlához nem kell képi információ mert a NAV aláírja az XML-t. Azonban a tárolásról még mindig a feleknek kell majd gondoskodnia, tehát ez egyfajta archiválási feladat, amit így nem lehet megúszni. Egy XML-nek kisebb, mint egy képnek, de önmagában az archiválást nem úsztuk meg.

Jelenleg az archiválási rendelet szerint kell eljárni a papír alapú számlák esetén és ebben nincs érdemi változás. Azonban a leggyakoribb kérdés, hogy mi legyen a PDF számlákkal (amiken nincs e-aláírás és időbélyeg). Mi azt javasoljuk, hogy a számlákat tárold el és őrizd meg legalább két helyen, illetve egyeztess szakértővel az adatvédelmi szabályzatról, hogy ez a tárolási mód abban a dokumentumban szerepeljen.

Ami biztos, az elektronikus úton kiállított számla minden másolata eredetinek minősül. Azt tudtad, hogy a PDF számlaképről lehet egy egyedi és megismételhetetlen úgynevezett HASH kódot generálni? Ez biztosítja, a fenti állítást, tehát, hogy az adatok nem módosultak, vagy ha igen az azonnal kiderül a HASH visszafejtésekor.

KÉZI SZÁMLÁK KEZELÉSE



HOGYAN KELL MEGOLDANI A KÉZI SZÁMLÁK ADATSZOLGÁLTATÁSÁT?

Ha az adóalany a számlát, számlával egy tekintet alá eső okiratot nyomtatvány alkalmazásával állítja ki (ügynevezett kézi számlát állít ki), a bizonylat adatait az Online Számla rendszer erre kialakított felületén kell manuálisan rögzítenie. Erre 5 napja van a számla kiállítójának.

ÉRDEMES-E TELJESEN ELHAGYNI A KÉZI SZÁMLÁT ÉS ÁTÁLLNI SZÁMLÁZÓ PROGRAMMAL TÖRTÉNŐ SZÁMLÁZÁSRA?

2021. január 1-től a NAV online számla séma szerinti XML is számlának tekinthető, abban az esetben, ha az adóalany nyilatkozik az adatszolgáltatásban, hogy elektronikus számla kerül beküldésre. Ilyen esetben a cégnek a számla teljes adattartalmát meg kell adnia, nem elég csak az áfatörvény szerinti kötelező adatokat. Ennek hiányában partnerei nem tudják majd e-számlaként kezelni és megfelelően feldolgozni a kibocsátott számla XML-t.

A magánszemélyek felé kibocsátott számlákat nem lehet az XML alapú e-számlával helyettesíteni, mert a szabályozás szerint személyes adatok nem emelhetők be az XML állományba.

MILYEN FORMÁTUMBAN KELL ADATOT SZOLGÁLTATNI ÉS MIBEN VÁLTOZIK A BEKÜLDÉS FOLYAMATA?



A 2018-ban bevezetett NAV kötelező adatszolgáltatáshoz a számlázóprogramok XML formátumban tudják a számlaadatot beküldeni.

MI AZ XML?

Az XML egy formázás nélküli, szöveges dokumentum, amelyet programokkal könnyen és automatikusan fel lehet dolgozni. A gépi feldolgozást segíti, hogy az XML-dokumentum szerkezete és felépítése kötött, annak szabályait a NAV rendeletben határozza meg.

MIBEN VÁLTOZIK A BEKÜLDÉS FOLYAMATA A NAV 3.0-NÁL A 2.0-HOZ KÉPEST?

A 3.0 szerkezet teljesen új, egyéb felhasználásra is alkalmasan lett kialakítva. Ki vannak emelve (common és basic) „névterek”. A fejlesztőktől kapott információink szerint a két névtér már most beépült egyéb rendszerekbe.

Ez egy olyan állományt jelent, amely szabályokat ír le az XML elemeire. A névterek adják meg az XML kötött szerkezetét, az adatot feldolgozónak ez teszi lehetővé a beolvasott XML hiba mentes értelmezését. A névterek jelentik az XML ontológiáját.

2021. JANUÁR 1. UTÁN KIÁLLÍTOTT SZÁMLÁK



MINDEN 2021. JANUÁR 1. UTÁN KIÁLLÍTOTT SZÁMLA LEKÉRHETŐ A NAV-TÓL?

Abban az esetben kérhető le egy számla, ha a kiállítója azt a kötelezettségének megfelelően feltöltötte, valamint a számla befogadója (vevő) nem magánszemély.

MILYEN ESETEKBEN NEM KÉRHETŐ LE A NAV-TÓL EGY 2021. JANUÁR 1. UTÁN KIÁLLÍTOTT SZÁMLA?

1. Ha a lekérdezőnek ehhez nincs meg a jogosultsága (technikai felhasználó joga)
2. Ha a vevő magánszemély
3. Ha a számla adata nem lett a NAV rendszerébe feltöltve
4. Ha a számla fel lett töltve, de annak értékelése a NAV rendszerében még nem történt meg.

MI TÖRTÉNIK ABBAN AZ ESETBEN, HA ELTÉRÉS VAN A SZÁMLA KÉPE ÉS AZ XML ADATA KÖZÖTT, ÉS AZ XML HELYES?



2021. JANUÁR 1. ELŐTT FELTÖLTÖTT SZÁMLÁK ADATAINÁL:

A NAV rendszeréből kiolvasott számlák adattartalma rendelet szerint nem térhet el a számla nyomtatott, vagy elektronikus formában vizualizált tartalmától. Ez nem azt jelenti, hogy az nem fog eltérni, legfeljebb annyi biztos, hogy többnyire nem tér el a kettő. Azonban, ha eltér, akkor jogi relevanciája a számla vizuálisan is olvasható tartalmának van.

2021. JANUÁR 1. UTÁN FELTÖLTÖTT SZÁMLÁK ADATAINÁL:

A NAV 3.0 bevezetett egy új indikátort, amely arról tesz nyilatkozatot, hogy a számla képi releváns adattartalma, valamint a NAV online rendszerében tárolt adat minden részletében egyezik, a számla képen nincs többletinformáció. Ez esetben az így feltöltött számlát a NAV által előírt hash algoritmussal képzett ún. lenyomattal kell ellátni. Az így beküldött számla jogi értelemben teljes értékű elektronikus számla, aminek archiválását azonban a NAV nem vállalja. Amennyiben az indikátor ezt nem biztosítja, akkor a számlára és annak képi megfelelőjére vonatkozó összefüggés az egyes pont szerint értelmezhető.

MILYEN SZANKCIÓKKAL JÁR A KÖTELEZŐ ADATSZOLGÁLTATÁS HIÁNYA?



Az általános forgalmi adó összesítő jelentés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén a kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, illetve számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és az általános bírság szabály szerinti bírság adózóra egyébként vonatkozó legmagasabb mértékének (500 ezer forint) szorzata. Ami azonban nem közvetlenül az XML-hez tartozik, de mostantól azzal szorosan összefügg, az a bevallás M lapja. Ez elválik a számlakibocsátótól, de 2020. 07. 01. óta az online számla feltöltés ellenoldala.

Amit feltöltöttek, azt a befogadó oldalon jelenteni is kell, természetesen csak akkor, ha a számlával kapcsolatban a számlabefogadó adólevonási jogot gyakorolt. Ha ez nem következik be, akkor ennek mulasztási bírsága akár 500 ezer forint is lehet számlánként.

NAV OLDAL OLDALRÓL LETÖLTHETŐ SZÁMLÁK



MIRE JÓ A NAV OLDALRÓL LETÖLTHETŐ SZÁMLA ADATTARTALOM A KÖNYVELŐNEK VEVŐ SZÁMLA ESETÉN?

A kérdésre adott válasznak akkor van értelme, ha a könyvelő program, a könyvelt cég vevőszámlái képes letölteni. A kibocsátott számla, és annak minden módosítása, illetve azok adat tartalma áll rendelkezésre. Ezek biztosan könyvelhető, nem kell elkérni a számlákat a vállalkozótól.

MIRE JÓ A NAV OLDALRÓL LETÖLTHETŐ SZÁMLA ADATTARTALOM A KÖNYVELŐNEK SZÁLLÍTÓ SZÁMLA ESETÉN?

A szállítói számla adatok letöltése egy teljesen új helyzetet hoz létre a számvitelben. Vállalkozó részére kiállított számla hamarabb állhat a Könyvelő rendelkezésére, mint arról a vállalkozó tudhat. Fontos, hogy egy számla csak akkor kerüljön lekönyvelésre, ha azt a vállalkozó befogadja.

MIT KELL TENNI ABBAN AZ ESETBEN, HA A SZÁMLÁZÓ PROGRAM A SZÁMLA ADATOKAT HIBÁSAN TÖLTÖTTE FEL?

A könyvelő erről csak akkor szerez tudomást, amikor erről vállalkozó értesíti. Ha ebből anyagi kár keletkezik, akkor ezért a felelősség a vállalkozót terheli. Ennek kockázatát azonban vállalkozónak tudnia kell.

+36 1 815 3600

budapest@emea.ironmountain.com

ironmountain.hu

f facebook.com/IMMagyarország

in linkedin.com/company/iron-mountain-hungary



A Dokumentum az Iron Mountain és a SDSYS közös együttműködése révén jött létre.

SDSYS
smart document system

WE PROTECT WHAT YOU VALUE MOST™

MEGŐRIZZÜK, AMI SZÁMODRA A LEGFONTOSABB

RÓLUNK

Az 1951-ben alapított Iron Mountain Incorporated (NYSE: IRM) a tárolási és információkezelési szolgáltatások terén világszerte több mint 220000 vállalatot szolgál ki, és közel 8 millió négyzetméteres ingatlanhálózattal rendelkezik, több mint 50 országban, 1400-nál is több létesítményben. Az Iron Mountain információs eszközök, köztük kritikus üzleti információk, kényes adatok, valamint kulturális és történelmi leletek milliárdjait tárolja és védi. Az Iron Mountain megoldásai közé tartozik a biztonságos tárolás, az információkezelés, a gördülőkény digitális transzformáció, a biztonságos megsemmisítés, valamint az adatközpontok, a műtárolás és logisztika, illetve a felhő szolgáltatások. Az Iron Mountain segíti a vállalatokat a költségek és kockázatok csökkentésében, az előírások betartásában, a katasztrófa utáni felépülésben és segíti a hatékony digitális munkavégzést. További információkért látogass el a www.ironmountain.hu oldalra.