

# Az online számlaadat-szolgáltatással kapcsolatos gyakori kérdések

Az adóalanyoknak a termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásaik számláiról 2018. július 1-jétől kell az Online Számla rendszer alkalmazásával adatszolgáltatást teljesíteniük. Az említett időponttól az adatszolgáltatási kötelezettség a belföldi áfa- vagy evaalany által belföldön teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, belföldön nyilvántartásba vett áfaalany részére számlázó programmal kiállított, illetve nyomtatvány alkalmazásával kibocsátott olyan számlákra, számlával egy tekintet alá eső okiratokra vonatkozott, amik legalább 100 000 forint áthárított áfát tartalmaztak. A számlázó programnak a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatait a kiállítást követően azonnal, elektronikus úton kell továbbítani az Online Számla rendszerbe. A nyomtatvány alkalmazásával kibocsátott számla (kézi számla) adatai a rendszer webes felületén rögzítendőek. Utóbbi a kézi számla kibocsátását követő napon szükséges elvégezni abban az esetben, ha a bizonylatban áthárított adó legalább 500 000 forint. Egyéb esetben a kézi számla adatai a legkésőbb a kibocsátást követő öt naptári napon belül rögzítendőek. A szolgáltatandó adatok körét a számlának, számlával egy tekintet alá eső okiratnak az *általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben* (a továbbiakban: Áfa tv.) meghatározott kötelező adat tartalma képezte.

Ezen adatszolgáltatási kötelezettség első kiterjesztése 2020. július 1-jén valósult meg. Ettől az időponttól adatszolgáltatási kötelezettség alá esett valamennyi belföldi áfaalany által belföldön teljesített ügyletről, belföldön nyilvántartásba vett áfaalany részére számlázó programmal kiállított, illetve kézi számla, számlával egy tekintet alá eső okirat, az abban áthárított áfától függetlenül. Ezzel együtt az 500 000 forintnál kevesebb áthárított adót tartalmazó kézi számla adatainak rögzítésére meghatározott határidő öt naptári napról négy naptári napra csökkent.

Az adatszolgáltatási kötelezettség következő kiterjesztése 2021. január 4-jén valósult meg. Ettől az időponttól az adatszolgáltatási kötelezettség keletkezése független a

vevő személyétől. Így a nem áfaalany, illetve nem belföldi terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő számára kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat is adatszolgáltatási kötelezettség alá eshet. Annak eldöntésekor, hogy az adott bizonylatról kell-e adatszolgáltatást teljesíteni, alapvetően azt kell figyelembe venni, hogy az adóalany által teljesített ügylet számlájára, számlával egy tekintet alá eső okiratára az Áfa tv. vagy más állam szabályai alkalmazandóak. A belföldi adóalany azon számlái, számlával egy tekintet alá eső okiratai, amelyekre az Áfa tv. előírásai vonatkoznak, adatszolgáltatási kötelezettség alá esnek (ide nem értve azokat a számlákat, amelyeket másik tagállamban teljesített távolról is nyújtható szolgáltatásról állít ki az egyablakos rendszerbe belföldön bejelentkezett adóalany). 2021. január 4-ével a szolgáltatandó adatok körében is történtek változások. Ez utóbbiak közül a legjelentősebb az, hogy a nem adóalany természetes személy részére teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról készült bizonylatról teljesítendő adatszolgáltatásban nem szerepelhet a vevő neve és címe.

A számlaadat-szolgáltatási kötelezettség teljesítésével összefüggésben a leggyakrabban az alábbi kérdések merültek fel.

## Regisztráció, technikai felhasználó

Az adatszolgáltatás Online Számla rendszerben történő teljesítése előzetes regisztrációt igényel. Az adóhatóság a megfelelő adatszolgáltatásra való felkészülés érdekében 2018 elejétől tesztfelületet (<https://onlineszamla-test.nav.gov.hu>) biztosít a programfejlesztőknek, illetve a felhasználóknak. Az adatszolgáltatás teljesítéséhez a tesztfelületen történő regisztráció nem elegendő, ahhoz az „éles” rendszerben (<https://onlineszamla.nav.gov.hu>) újra regisztrálni kell.

A kezdeti időszakban több adózó számára nem volt egyértelmű a tesztfelület funkciója, „elfelejtettek” az éles rendszerben regisztrálni és az adatszolgáltatásukat a tesztrendszeren keresztül próbálták teljesíteni. (Az éles és a tesztrendszer között nincs kapcsolat, a tesztrend-

szerbe továbbított adatok nem kerülnek át az éles rendszerbe automatikusan.) Az ilyen típusú adatszolgáltatási hibák mára jelentősen csökkentek.

Az Online Számla rendszerben való regisztrációt az adózó, az adózó törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja végezheti el. A regisztrációt elvégző természetes személyt a rendszer úgynevezett „*elsődleges felhasználónak*” tekinti. A már regisztrált adóalanyhoz felvehető további elsődleges felhasználó is.

Előfordult, hogy a regisztrációra jogosultak nem megfelelő kommunikációja miatt jeleztek regisztrációs hibát. A hibát jelző adózó jellemzően duplán akarta elvégezni a regisztrációt (azt egy másik regisztrációra jogosult korábban megtette) és nem értette, miért nem engedi a rendszer az újbóli adatrögzítést.

A kezdeti időszakban az sem volt egyértelmű, hogy a számlázó programból történő adatszolgáltatáshoz a technikai felhasználót is meg kell kezelni. A technikai felhasználó nem egy személy, hanem adatok összessége, mely az adózó számlázó programja és az adóhivatal szervere közötti kommunikációhoz kell, tulajdonképpen a gép-gép interfész használatához szükséges adatok összessége. A létrehozott technikai felhasználó adatait (Felhasználó név, Jelszó, XML aláírókulcs, XML cserekulcs) a számlázó programban rögzíteni szükséges. Ha a technikai felhasználó kódjai újragenerálásra kerülnek, e változást a számlázó programban is rögzíteni kell, ha ez nem történik meg az adatszolgáltatás a korábbi kódokkal nem teljesíthető, sikertelen lesz.

### **Technikai érvénytelenítés**

Ez a funkció a már teljesített adatszolgáltatás hibája esetén alkalmazandó, vagyis akkor, ha akár a számlázó program által szolgáltatott adatok, akár a webes felületen rögzített adatok eltérnek a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat tényleges adataitól. Ilyen esetben a hibás adatszolgáltatás technikai érvénytelenítését követően a számla adatai a helyes adatokkal továbbíthatóak a számlázó programból illetve rögzíthetőek a webes felületen.

A kezdeti időszakban előfordult, hogy ha az adatszolgáltatásra hibaüzenetet (ERROR vagy WARN típusú visszajelzést) kapott az adózó, akkor automatikusan technikailag érvénytelenítette illetve érvényteleníteni akarta az adatszolgáltatását. Ehhez kapcsolódóan hangsúlyozandó, hogy abban az esetben, ha az adatszolgáltatásra ERROR hibaüzenet érkezik, akkor nem teljesült, vagyis ilyen esetben nincs olyan adatszolgáltatás, amit technikailag érvényteleníteni lehetne. Ebben az esetben a hiba javítását követően az adatszolgáltatást meg kell ismételni. WARN üzenet esetén az adatszolgáltatás teljesült, azonban az valamilyen hibát tartalmaz/tartalmazhat. Ebben az esetben a jelzett hibát és annak indokát mindenképpen meg kell vizsgálni, és az e vizsgálat eredménye alapján szükségessé vált intézkedést (ami lehet például számlamódosítás vagy érvénytelenítés is) célszerű minél előbb megtenni.

A technikai érvénytelenítés megvalósításával kapcsolatos kérdések egy része az elsődleges felhasználó jóváhagyásának elmaradása miatt merült fel. Ezért hangsúlyozandó, hogy ezen érvénytelenítés megvalósításához nem elég a „*Technikai érvénytelenítés*” pontot kiválasztani. Ezt követően az Online Számla rendszerben a „*Nyilatkozatok*” menüpont „*Adatszolgáltatás érvénytelenítése*” listaoldalon megjelenik az érvénytelenítendő számla „*Jóváhagyásra vár*” státusszal. A részletek pontban megjelenő ikonra kattintva láthatók a technikai érvénytelenítés részleteire vonatkozó információk, illetve itt lehet elfogadni vagy elutasítani a technikai érvénytelenítést, amely egyben a webes jóváhagyásként funkcionál. A bizonylat helyes adatainak továbbítását, rögzítését megelőzően célszerű meggyőződni arról, hogy a technikai érvénytelenítés elsődleges felhasználó általi jóváhagyása megtörtént-e.

### **Adatszolgáltatási kötelezettséggel nem érintett bizonylatok**

Amint az az előzőekben szerepelt, 2020. július 1-jétől jelentősen kibővült azon számlák köre, amikről adatot kell szolgáltatni. Ezzel összefüggésben számos adószámmal rendelkező magánszemélynél problémát okozott, hogy az **adómentes ingatlan bérbeadásáról** kiállított bizonylatról kell-e adatot szolgáltatni a megjelölt időpontot követően. A választ az Áfa tv. 165. §-ában találjuk,

ami arról rendelkezik, hogy mely ügyletek esetén elegendő a számviteli bizonylat kiállítása, mely jogszabályhely az adómentes ingatlan bérbeadási tevékenységet is megemlíti. Ezen időponttól sem kell tehát adatot szolgáltatni az olyan közérdekű vagy sajátos jellegére tekintettel adómentes ügylet bizonylatáról, amiről az Áfa tv. előírásai szerint elég számlától eltérő egyéb számviteli bizonylatot kibocsátani, még akkor sem, ha az adóalany a bizonylatoláshoz számlanyomtatványt vagy számlázó programot használ. Lehetséges tehát, hogy az adózó a számviteli bizonylatot számla formátumban bocsássa ki, de az ilyen bizonylat annak ellenére, hogy számla a megnevezése, az Áfa tv. alkalmazásában nem számlának, hanem számviteli bizonylatnak minősül. A számviteli bizonylatokkal kapcsolatosan pedig nem ír elő az Áfa tv. 10. számú melléklete adatszolgáltatási kötelezettséget, ezért azokkal összefüggésben az Online Számla rendszerben nem kell adatot szolgáltatni. Ez a szabály 2021. január 4-ével sem változott, vagyis az adómentes ingatlan bérbeadás tekintetében az adóalany továbbra sem kötelezett adatszolgáltatásra (a vevő áfaalanyiságától függetlenül), és ha kizárólag ilyen tevékenységet végez, akkor nem kell regisztrálnia az Online Számla rendszerben.

Bizonytalanságra adott okot a **felvásárlási okiratok** kiállítása is. A kompenzációs felárra jogosító mezőgazdasági tevékenység tekintetében az adóalany mentesül a számlaadási kötelezettség alól abban az esetben, ha rendelkezik a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő által kiállított felvásárlási okirat egy példányával. A felvásárlási okiratról nem kell számlaadat-szolgáltatást teljesíteni.

A következő esetkör a **pénztárgéppel kiállított bizonylatok** képezik. Elsődlegesen még mindig az okoz problémát, hogy a kiállított egyszerűsített számlát be kell-e ütni a pénztárgépbe vagy sem. E bizonytalanság *a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról* szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendeleten alapul, amely 2008. január 1-je előtt úgy rendelkezett, hogy a számlával bizonylatolt bevételt a pénztárgépben is rögzíteni kell, és a pénztárgépes nyugtát a számla tőpéldányához kell csatolni. A hatályos szabályozás már nem tartalmaz ilyen rendelkezést, az adóalanyok egy része mégis (helytelenül) még

mindig alkalmazza ezt a gyakorlatot. A dupla bizonylatolás és a kétszeres adatszolgáltatás elkerülése érdekében a fenti helytelen gyakorlat minél előbbi megszüntetése indokolt.

A számlával bizonylatolt ügyletek ellenértékét csak abban az esetben kell a pénztárgépben rögzíteni, ha az adóalany a számlával bizonylatolt értékesítés ellenértékét nem külön pénztároló eszközben, vagy ugyanazon pénztároló eszközben, de a gépi értékesítésből befolyt pénzeszközöktől nem elkülönítetten tárolja. Ilyen esetben sem nyugtaként, hanem egyéb bevételt igazoló ügynevezett „*pénzmozgás-bizonylat*” kiállításával kell az adatokat a pénztárgépben rögzíteni.

E témához kapcsolódóan kérdésként merült fel az is, hogy a pénztárgéppel kiállított számlákra vonatkozik-e a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség. A válasz egyértelműen nem, mivel a pénztárgéppel kiállított számla nem minősül számlázó programmal kiállított számlának. Az, hogy mi minősül számlázó programnak *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) 2. § 2. pontja definiálja, mely szerint számlázó program: számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai program, programfunkció, programmodul, ideértve az online számlázó rendszereket is. A Számlarendelet emellett úgy rendelkezik, hogy hatálya csak annyiban terjed ki a pénztárgéppel kibocsátott számlákra, amennyiben erről kifejezetten rendelkezik<sup>1</sup>. Mivel a Számlarendelet kifejezetten nem rendelkezik arról, hogy a pénztárgéppel kiállított számla számlázó programmal kiállítottnak minősül, ebből következik, hogy ezeknél a számláknál az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség nem áll fenn. Értelmszerűen a pénztárgéppel kiállított számla nyomdai úton előállított nyomtatvány felhasználásával kiállított számlának sem minősül – hiszen nem felel meg a nyomtatvánnyal szemben támasztott jogszabályi követelményeknek – így ebből a szempontból sem merülhet fel az említett adatszolgáltatási kötelezettség. A pénztárgéppel kiállított számlák adatai – az Áfa tv. 178. § (1a) bekezdésének megfelelően – közvetlenül a pénztárgépből érkeznek meg az adó- és vámhatóságához.

1) Számlarendelet 1. § (2) bekezdés

Téves az adózók körében elterjedt azon információ, mely szerint mentesülhet az adatszolgáltatási kötelezettség alól a **külföldi fejlesztésű számlázó programot** használó adóalany, illetve az is, hogy a külföldi fejlesztésű számlázó programnak a hazai jogszabályi feltételeknek nem kell megfelelnie. Bármilyen számlázó programot használ is az adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett adózó, annak meg kell felelni a Számlarendelet azon hatályos előírásainak, amelyek a számla adatoknak az adó- és vámhatóság részére történő elektronikus továbbítására vonatkoznak<sup>2</sup>.

### **„PTGSZLAH” nyomtatványon teljesítendő adatszolgáltatás**

Az online (vagyis az Online Számla rendszerben teljesítendő) számlaadat-szolgáltatási kötelezettség bevezetésétől kezdődően számos kérdés merült fel abban a tekintetben, hogy az említett nyomtatványon teljesítendő adatszolgáltatás megszűnt/megszűnik-e.

„PTGSZLAH” jelű nyomtatványon teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettséget a *nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek üzemeltetésének, szervizelésének egyes, az adóügyi ellenőrző egységgel rendelkező pénztárgépekre való átállást elősegítő szabályokról* szóló 50/2013. (XI. 15.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 9/C. §-a határozta meg. Azt terhelte, aki az egyébként online pénztárgép-használattal teljesítendő nyugtaadási kötelezettséget – az Áfa tv. 166. § (2) bekezdése értelmében – önként vállalt számlakibocsátással pótolja (helyettesíti).

Mivel 2021. január 4-ét megelőzően nem esett számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá a nem áfaalany részére teljesített ügylet bizonylatára, vagyis nem kellett online számlaadat-szolgáltatási kötelezettséget teljesíteni a nyugta helyett kibocsátott számlákról, ez az adatszolgáltatás nem válthatta ki a „PTGSZLAH” jelű nyomtatványon teljesítendő. Ez a helyzet csak 2021. január 4-vel változott, amikortól a nem áfaalanyok kiállított számla

is online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá esik. A „PTGSZLAH” jelű nyomtatványon teljesítendő adatszolgáltatás 2021. január 4-ével megszűnt.<sup>3</sup>

### **Számlakiállítással kapcsolatos egyes kérdések**

A helytelen számlázási gyakorlat sikertelen adatszolgáltatást is eredményezhet. Ilyen eset lehet például, ha a számlát helyettesítő okiraton az adózó nem tünteti fel a módosítással érintett, eredeti számla adatait.

Az is előfordulhat, hogy az adóalany nem helyesen adja meg az egyes tételek, vagy a végösszeg adóalapját és adó összegét. Gyakran előforduló hiba még – főként a 2020. július 1-jét követően kiállított számlák esetén –, hogy nem kerül feltüntetésre a belföldi áfaalany vevő adószáma. Annak ellenére, hogy az Áfa tv. rendelkezései alapján nem értelmezhető olyan számla, amelyben teljesített ügyletként és/vagy adóalapként negatív érték szerepel (csak módosító/érvénytelenítő számla esetén), előfordulnak ilyen számlákról teljesített adatszolgáltatások. Előlegszámlák esetén gyakori az a hibás adózási gyakorlat, hogy a vég számla kiállításakor az előlegszámlát érvénytelenítik, vagy a vég számlán nem tüntetik fel az előlegfizetésre vonatkozó információkat.

Gyakran hibás a számla akkor is, ha a vevő csoportos áfaalany tagja. A csoportos áfaalanyiság olyan speciális adóalanyiság az általános forgalmi adó rendszerében, amit a belföldön letelepedett, együttesen kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok hozhatnak létre. Ilyenkor a csoportos adóalanyiságban részt vevő valamennyi tag a csoportos adóalanyiság időszakában együttesen számít egy áfaalanyra, a csoport létrejöttével a tagok önálló áfaalanyisága megszűnik. Az Áfa tv. előírásai alapján a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő csoportos áfaalanyisága esetén a számlán a csoportazonosító szám első nyolc számjegyének kell kötelezően feltüntetni. Ha tehát a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő személy csoportos áfaalany tagja, akkor a neki kiállított számlán, így az online számlaadat-szolgáltatásban is a csoportazonosító szám első nyolc számjegyét kell a vevő adószámaként szerepeltetni.

**KRUCSÓ MÁRIA**

<sup>2</sup> Számlarendelet 8. § (1) bekezdés d) pont

<sup>3</sup> Az 50/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 9/C. §-át 2021. január 4-ével hatályon kívül helyezte a 17/2020. (XII. 30.) PM rendelet 4. §-a.