

Tisztelt DVNAV programot használó Partnerünk!

Korábbi tájékoztatókban jeleztük Nektek, hogy 2021.01.01-től a NAV változásokat vezet be az Online Számla rendszerében.

Lényeges változás, hogy a számlázó programok által a magánszemélyek és a külföldiek részére kiállított számlákról is adatok kell szolgáltatni a NAV-nak az Online Számla rendszeren keresztül.

Jelenleg még nem ismert, hogy a NAV mikortól fogadja be a 3.0-s verziójú XML-eket és az sem, hogy meddig fogadja be a jelenlegi 2.0-s verziójú XML-eket.

Amint erről ad ki tájékoztatást a NAV, mi is közzétesszük, de addig is elő lehet készülni a számlázó programokkal az eddig ismert változások fejlesztésével.

A korábbi változásokhoz hasonlóan, ha a számlázó programotok 2016-os XML-t állít elő a DVNAV-nak, csak minimális változtatást kell a programotokban végrehajtani, a lényegi változásokat a DVNAV 3.0 elvégzi.

Ha a számlázó programotok 2018-as XML-t állít el a DVNAV-nak, az 1-5. pontokat átugorhatod és olvasd el a 6. pontot! A 2018-as XML-t érintő változások részleteiről a NAV oldalán kapsz tájékoztatást.

Ahogy a korábbi tájékoztatóban jeleztük a 2018-as XML-t kb. 10-15 komolyabb változás érinti, ezért célszerű megfontolnotok, hogy a számlázó program a 2018-as XML helyett a már korábban ismert formátumú 2016-os XML-t készítsen, megtakarítva a jelentős munkával járó fejlesztést!

A DVNAV 1.1-ről a DVNAV 2.0-ra átállásnál több fejlesztő kollega is ezt a módszert választotta.

Az alábbiakban összefoglaljuk a 2016-os XML-t előállító számlázó programokban végrehajtandó változásokat.

Tartalomjegyzék

1. Magánszemély jelölése.....	1
2. Nem közösségi adóalany jelölése.....	2
3. Termékek összevonása	2
4. Egyszerűsített számla árai	2
5. ÁFA mentesség okának jelölése.....	3
6. Közmű elszámolás.....	4
7. A számlázó program ellenőrzési feladatai.....	4

VÁLTOZÁSOK!

2020.12.11-én a NAV módosította a korábban kiadott tájékoztatójában az ÁFA mentesség okának jelöléseit, amiket az 5. pontban részleteztünk, valamint új pontként került be a 6. Közmű elszámolás. **Tanulmányozzátok át figyelmesen a változásokat!**

1. Magánszemély jelölése

A <vevo/> TAG kiegészül egy új <magan> COMMENT mezővel, amelyben jelezni kell, hogy a vevő magánszemély-e. Értéke **true** (ekkor **kötelező** a Comment megadása) vagy **false** lehet.

Pl. `<!--<magan>true</magan>-->`

Mivel adószáma nincs a magánszemélynek, az `<adoszam>` TAG-et nem kell szerepeltetni az XML-ben, de a nevét és címét (a sémaellenőrzés miatt) igen.

A DVNAV a magánszemélyről a NAV adatszolgáltatásban semmilyen adatot (név, cím, adószám) nem szerepeltet.

2. Nem közösségi adóalany jelölése

A `<vevo/>` TAG kiegészül egy új **nem kötelező** `<nemkozadoszam>` COMMENT mezővel, amelyben a harmadik országbeli fél (nem közösségi) adószámát kell feltüntetni.

Pl. `<!--<nemkozadoszam>676876874658</nemkozadoszam>-->`

Az `<adoszam>` TAG, a `<kozadoszam>` TAG és a `<!--<nemkozadoszam>-->` COMMENT közül csak egy lehet kitöltve!

Magyar cég esetén a magyar adószámot kell megadni (`<adoszam>`), közösségi vevő esetén a közösségi adószámot (`<kozadoszam>`), harmadik országbeli (nem közösségi) vevő esetén a vevő adószámát (`<nemkozadoszam>`) kell megadni.

Ha az XML-ben több adat is meg van adva, a DVNAV az adószám, közösségi adószám, harmadik országbeli adószám sorrend szerint az elsőt tekinti alapértelmezettnek és azt küldi el a NAV-nak.

3. Termékek összevonása

Az Online Számla rendszer nem képes fogadni 10 Mb-nál nagyobb adatszolgáltatásokat. Az ekkora méretű adatszolgáltatások esetén ugyanazon termék/szolgáltatás több tételsoron jelenik meg. Ennek a problémának a kiküszöbölése érdekében az adatszolgáltatásnál összevonást kell elvégezni, melynek alkalmazásával a számla tényleges adattartalmához képest összevontabb adatszolgáltatás fog előállni. Az összevonást az adatszolgáltatásban úgy kell jelölni, hogy a `<zaradekok>` TAG-en belül egy új, nem kötelező `<osszevont>` COMMENT mezőbe **true** értéket írunk.

Pl. `<!--<osszevont>true</osszevont>-->`

A nem összevont számla esetén a TAG értéke **false** kell legyen és használata nem kötelező.

Az összevonást az adózó rendszerének a következő elvek betartásával kell elvégeznie:

- Az összevonáskor az azonos termékeket, szolgáltatásokat egy tételsorban kell megjeleníteni a mennyiségi egység összeadásával (ha természetes mértékegységben kifejezhető).
- Ha az azonos termékeknel, szolgáltatásoknál az egységár eltérő, akkor egységáranként külön tételsorban kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban az értékesítést.
- Ha az azonos terméknek, szolgáltatásnak eltérő a mennyiségi egysége, akkor mennyiségi egységenként külön tételsorban kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban az értékesítést.
- A termékenkénti, szolgáltatásonkénti összevonást nem feltétlenül megnevezés egyezőség alapján kell elvégeznie az adózó programjának, hanem az adózó rendszere által nyilvántartott azonosító kódokként (például cikkszám, VTSZ, SZJ, TESZOR stb.) is elvégezheti.
- Az összevont adatszolgáltatás összesítő adatai nem térhetnek el a számla összesítő adataitól.

4. Egyszerűsített számla árai

A DVNAV kezeli az **egyszerűsített számlát**, aminek szerkezete és tartalma az árak kivételével megegyezik a normál számláéval. Az ár és érték rovatokban (`<nettoar>`, `<nettoegysar>`, stb. TAG-ek) a bruttó árat és a bruttó értéket kell feltüntetni!

5. ÁFA mentesség okának jelölése

Változott a termék/szolgáltatás **ÁFA mentesség okának jelölése**.

Ezentúl a <termek_szolgalatas_tetelek> TAG-en belül **kötelező** az <!--<adoment_hiv>--> COMMENT-ben kóddal jelölni a 0 % ÁFA okát.

A lehetséges kódokat az alábbi táblázat középső oszlopa tartalmazza:

Adómentesség jelölése	AAM	Alanyi adómentes
	TAM	„tárgyi adómentes” ill. a tevékenység közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes
	KBAET	adómentes Közösségen belüli termékértékesítés, új közlekedési eszköz nélkül
	KBAUK	adómentes Közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítés
	EAM	adómentes termékértékesítés a Közösség területén kívülre (termélexport harmadik országba)
	NAM	egyéb nemzetközi ügyletekhez kapcsolódó jogcímen megállapított adómentesség
	AMUNKNOWN	3.0 előtti számlára hivatkozó, illetve előzmény nélküli módosító és sztornó számlák esetén használható, ha nem megállapítható az érték.
ÁFA törvény hatályán kívüli	ATK	Áfa tárgyi hatályán kívül
	EUFAD37	Áfa tv. 37. §-a alapján másik tagállamban teljesített, fordítottan adózó ügylet
	EUFAD37	Áfa tv. 37. §-a alapján másik tagállamban teljesített, fordítottan adózó ügylet
	EUFAD37	Áfa tv. 37. §-a alapján másik tagállamban teljesített, fordítottan adózó ügylet
	EUE	Másik tagállamban teljesített, nem fordítottan adózó ügylet
	HO	Harmadik országban teljesített ügylet
Adóalap és felszámított adó eltérése A kód után ";"-vel elválasztva az áthárított ÁFA mértékét (0.27/0.18/0.05/0.2126/0.1525/0.0426) is meg kell adni. Például: REFUNDABLE_VAT;0.18	REFUNDABLE_VAT	az áfa felszámítása a 11. vagy 14. § alapján történt és az áfát a számla címzettjének meg kell térítenie
	NONREFUNDABLE_VAT	az áfa felszámítása a 11. vagy 14. § alapján történt és az áfát a számla címzettjének nem kell megtérítenie
	AFAEUNKNOWN	3.0 előtti számlára hivatkozó, illetve előzmény nélküli módosító és sztornó számlák esetén használható, ha nem megállapítható az érték.
Belföldi fordított adózás	FORDADO	A belföldi fordított adózás jelölése - Áfa tv. 142. §

Áthárított adót tartalmazó különbözet szerinti adózásra	- TRAVEL_AGENCY - SECOND_HAND - ARTWORK - ANTIQUES	Áthárított adót tartalmazó különbözet szerinti adózásra. A 4 közül csak egyet lehet választani!
Nincs felszámított ÁFA a 17. §. alapján.	NOAFA	Nincs felszámított ÁFA a 17. § alapján.

Pl. `<!--<adoment_hiv>FORDADO</adoment_hiv>-->` jelöli a fordított adózást.

Az `<!--<adoment_hiv>-->` COMMENT-et az `<osszesites>` TAG-en belül típusonként is fel kell tüntetni.

A fentiekből következik, hogy az eddig használt `<ford_ado>` TAG –et ezután nem kell használni és a DVNAV sem értelmezi.

6. Közmű elszámolás

A közmű szolgáltatókra vonatkozó iparági szabályozás alapján egy olyan elszámolószámlát kell kibocsátaniuk, mely tartalmazhat adott időszaki teljesítésen kívül korábbi időszaki számlák módosításait is. Adatszolgáltatás tekintetében az alapvető probléma, hogy egy számla nem lehet egyszerre alapszámla és módosító számla is. Az adatszolgáltatás során ezeket a számlákat módosító számlaként kell jelölni egy új `<kozmu>` COMMENT mezővel az alábbi módon:

Az adott időszaki teljesítésről (például alapdíj) az adatszolgáltatást a következők szerint kell teljesíteni:

```
<modosito_szla>
  <eredeti_sorszam>2021/500001</eredeti_sorszam>
  <!-- <eredeti_nelk>true</eredeti_nelk> -->
  <!-- <kozmu>true</kozmu> -->
  <!-- <modszla_index>1</modszla_index> -->
</modosito_szla>
```

Egy korábbi időszaki számlák módosításait pedig értelemszerűen kell megadni:

```
<modosito_szla>
  <eredeti_sorszam>2020/500002</eredeti_sorszam>
  <!-- <eredeti_nelk>true vagy false</eredeti_nelk> -->
  értéke attól függően, hogy a részszámláról történt-e adatszolgáltatás,
  <!-- <kozmu>>false</kozmu> -->
  <!-- <modszla_index>2</modszla_index> -->
  értéke az adott részszámla soron következő módosításának indexe.
</modosito_szla>
```

Emlékeztető:

Mivel a közmű számla módosító számlának számít, ezért ennek a TAG-nek is szerepelnie a tételeknél:


```
<!-- <etetelsorszam>1</etetelsorszam> -->
```

Ha az `<eredeti_nelk>` TAG true, akkor a sorszámozása 1-től indul, egyébként az eredeti számla tételszáma+1-től.

7. A számlázó program ellenőrzési feladatai

 **DRÉN & VALNER SZOFTVER KFT.**

 **4027 Debrecen, Egyetem sugárút 11/a. I/5.**

 **52/521-280, 52/521-281, 52/521-282, 30/9359-875, 30/9452-339**

A számlázó programnak az általa kiállított számlák NAV-hoz történő **garantált** megérkezését minden nap célszerű automatikusan ellenőriznie, mely által:

- biztonságossá és zárttá teszik a számlázó program működését
- felderítik és kimutatják az előforduló felhasználói-, adat- és technikai hibákat
- a NAV Online Számla weboldal folyamatos ellenőrzése nélkül is megbízható jelentést tudnak adni a NAV-nak felküldendő számlák állapotáról
- garantálják a számlázó program feladandó számláinak a NAV-hoz történő sikeres feladást

A számlázó programba beépítendő javasolt funkciókat a www.dvnav.dvs.hu oldalunkon a **Dokumentáció** gombra nyíló táblázat **3.4. Fejlesztői csomag** pontja alatt is letölthető **Számlázó program ellenőrzési feladatai NAV Online Számla esetén.pdf**-ben tesszük közzé.

További kérdésekkel keressetek bennünket a **dvnav@dvs.hu** email címen!

Üdvözlettel:

A DVNAV Csapata