

Változások az online számlaadat-szolgáltatásban

Kedves Ügyfeleink!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal az online számlaadatszolgáltatás során bizonyos hibákkal szemben szigorúbban lép fel a közeljövőben, és így **21 figyelmeztető (WARNING) üzenet kerül adatszolgáltatást megghiúsító (ERROR) kategóriába**. Ez azt jelenti, hogy ezen hibaüzenetekkel érintett számlák figyelmeztetés helyett nem kerülnek majd jelentésre az Online Számla rendszerben. Az új szabályozás értelmében ezek a hibák szeptembertől már megakadályozzák az adatszolgáltatás sikerességét, és amennyiben ezeket nem azonosítják, majd javítják, komoly kockázatokkal nézhetnek szembe a vállalkozások.

online számla

Az adóhatóság által jelzett 2025. július 1-jei élesítés helyett **2025. szeptember 15-től** vezetnek be a WARNING üzenetekkel kapcsolatos szigorításokat az Online Számla rendszerben, mely közvetlenül az adatszolgáltatás minőségének javítását, közvetve pedig az eÁFA rendszer hatékonyabb támogatását célozza.

Az Adóhatóság tájékoztatása szerint a halasztás azért volt indokolt, mert - az adózókkal és szoftverfejlesztőkkel történt előzetes egyeztetés alapján - egyértelművé vált, hogy **egy-egy validációnak a módosítása akár jelentős szoftverfejlesztést is igényelhet, illetve a vállalkozásoknak tesztelésre van szükségük a fejlesztések ellenőrzéséhez.**

Az alábbiakban összefoglalunk néhány jelentősebb és tapasztalataink alapján gyakrabban előforduló esetet, amelyek szeptember 15-től már súlyos hibaként jelennek meg, és így megakadályozzák a sikeres számlaadat-szolgáltatást.

i) Adószámokra vonatkozó üzenetek

Az eÁfa bevezetésének közeledtével az áfabevallás helyes kiajánlásának és megfelelő ellenőrzési eredmények visszaadásának érdekében az adóhatóság egyre nagyobb hangsúlyt fektet az adószámok helyes feltüntetésére. Ez kiemelten igaz azokra az esetekre, amikor egy áfacsoport adószáma helyett a csoporttag egyedi adószámát adják meg, illetve amikor az adatszolgáltatás részeként az egyedi tagi azonosító helyett a csoport adószámát tüntetik fel az adott mezőben. A frissítés részeként mindkét WARNING üzenet átkerül ERROR kategóriába, így amikor az ügylet valamelyik oldalán áfa csoport található, kiemelten fontos az adatszolgáltatás minőségének ellenőrzése a szeptember 15-i élesítés előtt.

ii) Helyes ÁFA/vevőkód - szigorodik a partner áfa státuszának ellenőrzése a számlaadatok riportálásánál

Kiemelten fontos az adószám helyes jelentése mellett a megfelelő ÁFA/vevőkód alkalmazása az ügyletek esetén. A Közösségen belüli adómentes értékesítésre utaló kódok közül a KBAET, EUFADE és EUFAD37 esetén a vevő áfa státuszára egyéb (OTHER) jelölés lesz megengedett. Más esetekben nem lesz sikeres az adatszolgáltatás a felsorolt kódokon. Továbbá egy új WARNING üzenetet is bevezet majd az adóhatóság: amennyiben a vevő áfa státusza OTHER, de az adatszolgáltatásban ennek ellenére egy HU előjelű belföldön érvényes adószám szerepel, az szeptember 15-től már WARNING üzenetet generál az adott számla kapcsán. Ez tehát nem fogja akadályozni az adatszolgáltatás sikerességét, azonban felhívja az adózók figyelmét arra, hogy szükséges az adatszolgáltatás felüellenőrzése.

iii) Módosító okiratokra vonatkozó üzenetek

A módosító számlák adatainak online jelentésekor minden esetben kötelező feltüntetni az előzményszámla sorszámát. Ezen gyakorlat kapcsán a szigorítás az alábbi hibaüzeneteket érinti (szeptemberig tehát ezek WARNING üzenetek voltak, míg azt követően ERROR üzenetek lesznek):



- **Módosító okirat sorszáma megegyezik az eredeti számláéval:**

Ez a figyelmeztetés akkor merül fel, ha a módosító okirat sorszáma megegyezik az eredeti számla sorszámaival.

- **A hivatkozott alapszámlára korábban már érkezett sztornó okirat:**

Módosító vagy érvénytelenítő számlaként beküldött számla esetén figyelmeztet, ha a hivatkozott előzmény számlára korábban már érkezett érvénytelenítő, azaz sztornó számláról szóló adatszolgáltatás - STORNO műveleti kóddal. Ennek indoka az, hogy egy számla sztornójával az adott számlalánc már lezárásra kerül. Ez nem azt jelenti, hogy a kétlépcsős számlakorrekció technikai okokból a múlté, csupán arra kell figyelemmel lenniük a vállalatoknak, hogy kétlépcsős számlamódosítás esetén MODIFY műveletkóddal szükséges az adatszolgáltatást elvégezni, ellenkező esetben sikertelenné válik az adatszolgáltatás.

- **Számlamódosítás sorszáma irreális:**

Figyelmeztet, amennyiben módosító vagy sztornó számla beküldés esetén az eredeti számlára kiállított módosító okiratok száma irreálisan nagy, 1.000 feletti (az úgynevezett "modificationIndex" értéke).

Módosító okiratok rendszeres kiállítása esetén tehát szükséges lesz felülvizsgálni az alkalmazott gyakorlatot, hiszen a fent felsorolt hibák 2025. szeptemberétől megakadályozzák az adatszolgáltatás sikerességét.

A fentiekén túl a rendszer nem engedi majd riportálni azon adatszolgáltatásokat sem, amelyek esetén az 1-es árfolyamérték nem forint pénznemhez társul, vagy a megjelölt pénznemhez tartozó árfolyam extrém, azaz kívül esik a megjelölt határokon - például euró esetén 250-nél kisebb vagy 500-nál nagyobb.

Figyelembe véve, hogy olyan **típushibák kerülnek átcsoportosításra szeptember 15-vel ERROR kategóriába, amelyek fennállása nem minden esetben**

ismert a vállalatok számára, javasoljuk, hogy végezzék el az Online Számla adatok rekonsziliációját a megadott dátum előtt. Azaz érdemes megvizsgálni, hogy egy adott - éves vagy több hónapos - időszakban milyen WARNING üzeneteket kapott a társaság, és ezek alapján lehet azt látni, hogy van-e köztük olyan üzenet, amely szeptember 15-től már ERROR-ra fog változni, tehát sikertelenné teszi az adatszolgáltatást.

nav-gov-hu/Online-Invoice

#436 [Q&A] Miért warning a negatív nettó végösszegű számla,...

3 comments

HVKF opened on October 14, 2020

nav-gov-hu/Online-Invoice

#595 Error in VAT RATE node while passing OutOfScope and...

18 comments

varshashinde04 opened on December 10, 2020

Az Adóhatóság először az Online Számla rendszer tesztkörnyezetébe építi be az új validációs szabályokat, és 2025. szeptember 1. és 15. között lehetőséget biztosít a tesztelésre.

Ez azért is kiemelten fontos, mert az adóhatóság a 2025-ös év során kitüntetett figyelmet fordít az adategyeztetési eljárásokra, amelyek kifejezetten az Online Számla eltérések kiküszöbölését szolgálják.

* * *

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdések merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva
könyvvizsgáló, adótanácsadó
E: eva.david@iso-focus.hu
M: +36 30 9719092

