

Alapvető tudnivalók a NAV Online Számlázó programjának alkalmazásához

Az elektronikus számlázó programok használatának ösztönzése, valamint a számlaadatokról teljesítendő online adatszolgáltatás megkönnyítésére a NAV az Online Számla rendszer indulásától, 2018. július 1-jétől biztosít ingyenesen használható számlázó programot a belföldi adóalanyok számára. Az Online Számlázó program külön telepítés nélkül, az Online Számla rendszerbe történő regisztrációt követően érhető el. Ez a tájékoztató azoknak kíván segítséget nyújtani, akik az Online Számlázó program használatát a koronavírus-járvány időszakában kezdik meg. E program használata továbbra sem kötelező az adóalanyoknak, saját döntésük szerint maradhatnak korábban használt számlázó programjuknál vagy kézi számláiknál.

Az Online Számlázó program előnye, hogy valamennyi funkciója díjmentesen használható. Az Online Számlázó program alkalmas

- papír alapú vagy elektronikus számla kiállítására is, ideértve a számlát módosító, érvénytelenítő bizonylat kiállítását is (olyan számlához kapcsolódóan is, amit nem az Online Számlázó programmal állítottak ki),
- forinttól eltérő pénznemben megállapított ellenérték számlázására,
- alkalmazásával magyar, illetve kétnyelvű, magyar-angol és magyar-német nyelvű számla is kiállítható,
- automatikusan teljesíti az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettséget (értékhatar nélkül),
- rendelkezik adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás funkcióval.

A kiállított számla vevő részére történő továbbítása az adóalany feladata, az Online Számlázó Program ezt nem teszi meg. Ha az adóalany a számlát elektronikus úton (például e-mailben) küldi meg a címzettnek, akkor a számla kiállításakor a számla megjelenési formájaként (előzetesen) az elektronikus számlát kell beállítania. Az elektronikus számlát az Online Számlázó program fokozott biztonságú elektronikus aláírással látja el. A számlakibocsátó adóalany részére az elektronikus számlák hosszú távú megőrzését (archiválását) a NAV térítésmentesen biztosítja (így azoknak az elektronikus számlák megőrzésével kapcsolatban nincs más teendőjük).

Az Online Számlázó program számos kényelmi funkciót biztosít, így például:

- alkalmas a kiállított számlák letöltésére, adatainak lekérdezésére, EXCEL fájlba történő exportálására,
- alkalmas partner- és terméklista rögzítésére, kezelésére,
- lehetőséget biztosít sablonok készítésére és azoknak a bizonylat kiállítása során való alkalmazására¹,
- a számlakiállítás során félbehagyott piszkozatok elmenthetőek és a számlakiállítás egy későbbi időpontban folytatható,
- alkalmas díjbekérő kiállítására.

¹ A sablon készítése akkor lehet előnyös, ha az adóalany több olyan számlát bocsát ki, amelyek adattartalmának egy része azonos. Így például egy ingatlan bérbeadást végző adóalanyoknak célszerű lehet olyan sablont készítenie, ami tartalmazza például a bérbevevő adatait, a havonta fizetendő bérleti díjat, és ezt a sablont alkalmaznia a számlakiállítás során (kiegészítve illetve módosítva azt).

Regisztráció az Online Számla rendszerbe

Az adóalany Online Számla rendszerbe való regisztrációját élő ügyfélkapus hozzáféréssel rendelkező természetes személy végezheti, aki

- természetes személy egyéni vállalkozó, áfás magánszemély esetén lehet maga az adóalany, vagy annak állandó meghatalmazottja,
- gazdálkodó szervezet esetén annak törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja lehet.

Az adóalany törvényes képviselőjén az adóhatóság nyilvántartásában szereplő olyan személy értendő, aki az adóalanyra irányadó jogszabályok (például cégjogi szabályok) szerint az adóalany képviseletére jogosult. Az adóalany állandó meghatalmazottjaként olyan személy járhat el, akit az adóalany

- a NAV előtti valamennyi ügyben teljes körű képviseletre,
- valamennyi adóügy intézésére,
- valamennyi adóügyi bevallás, adatszolgáltatás, bejelentés, beadvány, kérelem intézésére,
- valamennyi adatszolgáltatás intézésére, vagy
- áfával összefüggő adatszolgáltatások intézésére

jogosított fel az Egységes Képviseleti Adatlapon (EGYKE).

A regisztráció érdekében az élő ügyfélkapus hozzáféréssel rendelkező adóalany, illetve az adóalany (élő ügyfélkapus hozzáféréssel rendelkező) törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja az Online Számla rendszer elektronikus felületének (<https://onlineszamla.nav.gov.hu>) „REGISZTRÁCIÓ” menüpontjában az „Adatszolgáltatásra kötelezett adózói regisztráció”² panelt használva először bejelentkezik az ügyfélkapuba a felhasználónevének, valamint jelszavának megadásával.

Az ügyfélkapus beazonosítás sikeressége esetén a viszontazonosítás érdekében meg kell adnia az adóazonosító jelét. Ezt követően jelenik meg az „Ügyfél regisztrációhoz szükséges részletes adatok megadása” oldal. Itt először a Regisztráció típusánál lenyíló panel alkalmazásával ki kell választani, hogy gazdálkodó szervezet vagy egyéni vállalkozó (magánszemély) regisztrációja történik, majd ezt követően meg kell adni a gazdálkodó szervezet adószámát illetve az egyéni vállalkozó (magánszemély) adószámát és adóazonosító jelét. Sikeres regisztráció esetén megjelenik a bejelentkezési képernyő.³

A regisztrációt teljesítő adóalany, törvényes képviselő, állandó meghatalmazott, mint elsődleges felhasználó a „FELHASZNÁLÓK” oldalon az „Új felhasználó” gomb alkalmazását követően jelenthet be további felhasználókat (lásd Felhasználók és jogosultságok).

A már regisztrált adóalanyhoz felvehető további elsődleges felhasználó is, az „Új felhasználó hozzáadása létező regisztrációhoz” panelre kattintva. A regisztráció menete megegyezik az előbbiekben részletezett adózói regisztráció során követendő eljárással.

Az elsődleges felhasználó a regisztrációt követően a BEJELENTKEZÉS gomb alkalmazásával léphet újra a rendszerbe.

² Ezt a panelt kell alkalmaznia annak az adóalanynak is, akinek nincs számlaadat-szolgáltatási kötelezettsége.

³ A regisztrációról további hasznos információkat talál itt:

https://onlineszamla.nav.gov.hu/tajekoztatas_a_regisztraciorol

Felhasználók és jogosultságok

Az **elsődleges felhasználó** teljes jogosultsággal rendelkezik az Online Számla rendszerben, vagyis annak valamennyi funkcióját használhatja.⁴

Az elsődleges felhasználónak lehetősége van arra is, hogy a rendszerben másodlagos felhasználót rögzítsen. A másodlagos felhasználó jogosultsága korlátozott. Az elsődleges felhasználó az adóalany gazdálkodásának sajátosságait figyelembe véve határozza meg, hogy szükséges-e másodlagos felhasználót regisztrálnia, mennyi másodlagos felhasználót regisztrál, és, hogy az egyes másodlagos felhasználók milyen jogosultságokkal rendelkeznek.

Az Online Számlázó program Általános Szerződési Feltételeit (továbbiakban: ÁSZF) csak elsődleges felhasználó fogadhatja el. Az elsődleges felhasználó az Online Számlázó program használatához kapcsolódóan **másodlagos felhasználónak** az alábbiak szerinti **megtekintési jogokat** adhat:

- **Belépés:** hozzáférést biztosít az Online Számlázó programhoz.
- **Számlatömb megtekintése:** Az Online Számlázó program Beállítások oldalán megtekintheti a számlatömbök adatait, de nem szerkesztheti azokat.
- **Adatok megtekintése:** Megtekintheti, de nem szerkesztheti az Online Számlázó programban a partnertörzset, a terméktörzset, a számlázási beállításokat és a technikai felhasználó adatait.

Az elsődleges felhasználó a megtekintési joggal rendelkező másodlagos felhasználónak a következők szerinti **módosítási jogokat** adhat:

- **Számla kiállítása:** Az Online Számlázó programban kiállíthat új számlát, módosító és érvénytelenítő számlát.
- **Számlatömb módosítása:** Az Online Számlázó programban létrehozhat új számlatömböt és módosíthat, lezárhat már meglévő, használt számlatömböt, továbbá üres számlatömböt törölhet.
- **Adatok módosítása:** Az Online Számlázó programban szerkesztheti a partnertörzset, a terméktörzset, a számlázási beállításokat (és a technikai felhasználó adatait is megtekintheti, módosíthatja).⁵

Az elsődleges felhasználó a „FELHASZNÁLÓK” oldalon az „Új felhasználó”, „Felhasználó hozzáadása” kiválasztásával rögzíthet a rendszerben másodlagos felhasználót. A „Másodlagos felhasználó hozzáadása” oldalon kötelező megadni – többek között – a másodlagos felhasználó

⁴ Így például abban az esetben, ha az Online Számla rendszerben elsődleges felhasználóként regisztrált a cég törvényes képviselője és állandó meghatalmazottként a cég könyvelője is, mind a ketten saját azonosítóik alkalmazásával lépnek be a rendszerbe, és mind a ketten használhatják a rendszer valamennyi funkcióját. A rendszer alkalmazásához nem szükséges, hogy a regisztrált felhasználó a belépéshez szükséges azonosító adatait más személynek kiadja. A szükséges és indokolt feladatok elvégzése érdekében az adóalany a jellemzőire, ügyviteli sajátosságaira tekintettel, a rendszer adataival dolgozó személyeknek – az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény állandó meghatalmazottra vonatkozó rendelkezéseit is figyelembe véve – az EGYKE adatlapon jogosultságot adhat, vagy a rendszerben korlátozott jogosultsággal rendelkező másodlagos felhasználót regisztrálhat.

⁵ Abban az esetben például, ha egy cég könyvelője nem rendelkezik megfelelő jogosultsággal ahhoz, hogy elsődleges felhasználóként regisztrálhasson a rendszerbe, akkor másodlagos felhasználóként is regisztrálható. Azt, hogy az ilyen könyvelő másodlagos felhasználóként milyen jogosultságot kap, az adott könyvelő konkrét feladatköre alapján célszerű meghatározni.

felhasználónevét és jelszavát.⁶ A másodlagos felhasználó ennek a felhasználónévnek és jelszónak az alkalmazásával léphet be a rendszerbe és ott az elsődleges felhasználótól kapott jogosultságai szerinti tevékenységeket végezhet.

Az Online Számlázó program alkalmazásának megkezdése

• ÁSZF jóváhagyása

Az Online Számla rendszer kezdőlapján a menü sorban jobb szélén található zöld színű „Bejelentkezés” gombbal a felhasználónak először be kell lépnie az Online Számla rendszerbe, majd a sikeres bejelentkezést követően a menüsor jobb oldalán található kék színű ONLINE SZÁMLÁZÓ panelre kattintva nyitható meg az Online Számlázó program, aminek a használatához először az elsődleges felhasználónak jóvá kell hagynia az ÁSZF-et. A programot ezt követően elsődleges és másodlagos felhasználó is használhatja.

Az ÁSZF elfogadásával az elsődleges felhasználó hozzájárul ahhoz, hogy az olyan másik belföldi adóalany részére kiállított számlájáról is számlaadat-szolgáltatás történjen, amiben nincs 100 000 forintot elérő vagy meghaladó összegű áthárított általános forgalmi adó.

• Technikai felhasználó megadása

A számlaadat-szolgáltatás teljesülésének előfeltétele, hogy az adóalany technikai felhasználót rendeljen a programhoz. A technikai felhasználót az elsődleges felhasználónak kell az Online Számla rendszerben létrehoznia. Ehhez a „Felhasználók” menüpontra kattintva, az „Új felhasználó” gomb kiválasztása után a „Technikai felhasználó” gomb alkalmazását követően megjelenő oldalon meg kell adni a szükséges adatokat (jelszó, kapcsolattartás nyelve, a technikai felhasználó jogosultságai), majd pedig a „Részletek” felületen használni kell a „Kulcsgenerálás” gombot. Ez után a „Részletek” felületen megjelenő adatok másolása szükséges (például Ctrl-C alkalmazásával), mivel ezeket az adatokat – technikai felhasználó neve, jelszava, XML aláírókulcsa, XML cserekulcsa – kell (például Ctrl-V alkalmazásával) az Online Számlázó program „Beállítások” menüpontjában a „Technikai felhasználó megadása” almenüpontnál megjelenő oldalra is beírni.

• Egyéb beállítások

A program automatikusan rögzíti az adóalany adószámának első 8 számjegyét (törzsszámot) és a címét. Ezek az adatok nem módosíthatók. Az első belépéskor az adóalany számára szükséges megadnia az adószám további 3 számjegyét: az áfakódot és a területi kódot.

A „Beállítások” menüpont alatt a „Számlázási beállítások” almenüpont választásakor megjelenő adatlapon az alábbi számlázási beállítások végezhetők:

- Számlázási cím rögzítése: ilyen címként az adóalany bejelentett székhelyének vagy telephelyének a címét kell megadni. A számlázási cím megadásának akkor van jelentősége, ha az adóalany székhelyének és az értékesítés helyének a címe nem azonos. A programmal kiállított számlán az adóalany címként a számlázási cím fog megjelenni.
- Adóalanyonként megadható egy bankszámlaszám, egy IBAN szám és egy SWIFT kód.
- Rögzíthető az adóalany Közösségi adószáma.
- Az adóalany az adatlapon jelölheti, hogy egyéni vállalkozó. Ennek jelölése esetén a nyilvántartási számát is rögzítenie kell. Ezeknek az adatoknak a megadása esetén az

⁶ Azt, hogy az elsődleges felhasználó kit regisztrált másodlagos felhasználóként és milyen jogosultságot ad neki, a saját döntési körébe tartozó kérdés. A másodlagos felhasználó az elsődleges felhasználónak tartozik felelősséggel (a kettőjük közötti vita rendezése nem tartozik a NAV feladatkörébe).

„egyéni vállalkozó” megnevezés és a nyilvántartási szám automatikusan megjelenik a számlaképen.

- Ha az adóalany az adatlapon bejelöli, hogy kisadózó, akkor a számlaképen automatikusan megjelenik a „kisadózó” megnevezés.
- Ha az adóalany az adatlapon jelöli, hogy áfa tekintetében különös adózási módként pénzforgalmi elszámolást alkalmaz, akkor a számlaképen automatikusan megjelenik a „pénzforgalmi elszámolás” felirat.

(Az alanyi adómentességet nem az adatlapon kell jelölni, hanem a számla kitöltésekor az áfakulcs feliratnál a * jelre kattintva megjelenő listából kell kiválasztani az „AAM” jelzést, vagyis az alanyi adómentességnek program által alkalmazott rövidítését⁷.)

Az Online Számlázó programban a számla kiállítása úgynevezett számlatömbökből történik. A számlatömb az adóalany számláinak csoportosítására szolgál. Egy számlatömb 250 számlát tartalmazhat. Azt, hogy az adóalany ezeket a számlatömböket hogyan használja, a saját gazdálkodásának sajátosságait figyelembe véve, maga dönti el. Lehetősége van arra, hogy valamennyi számláját egy számlatömbbe rögzítse, de dönthet úgy is, hogy például minden üzletkötője eltérő számlatömböt használ. Ahhoz, hogy a programból számlát lehessen előállítani, legalább egy üres vagy nyitott számlatömbnek lennie kell. A számlatömb létrehozható a „Beállítások” menüponton belül a „Számlatömbök/Díjbekérő tömbök” almenüpont választását követően, a „Számlatömb létrehozása” gomb alkalmazása után megjelenő lapon a számlatömb előtagjának megadásával és a számlatömb leírásával.

A bizonylat jogszabálynak megfelelő kiállításához a program számos segítséget nyújt. Ilyen például az, hogy nem engedi annak lezárását mindaddig, amíg arról olyan adat hiányzik, ami a számlának minősüléshez vagy az online adatszolgáltatáshoz elengedhetetlen. Emellett vannak például olyan adatmezők, amelyek adattartalma értéklistánból választható ki, illetve egyes adatmezők megfelelő kitöltése érdekében beépített ellenőrzések működnek, figyelmeztető üzenetek jelennek meg.⁸

- **A számlák adatainak adóhatósági megismerése**

Az Online Számlázó programmal kiállított számlák adatait a NAV hatóságként ugyanolyan feltételekkel ismerheti meg és használhatja fel, mint a más számlázó programokkal kiállított számlákét. Így csak az Online Számlázó program számlaadat-szolgáltatása során átadott számla adatok állnak a rendelkezésére, és az ellenőrzés lefolytatására feljogosított (ahhoz megbízólevéllel rendelkező) revizorai – a vonatkozó szabályok betartásával – ismerhetik meg és használhatják fel az adóellenőrzés valamint az azt követő eljárás során a programmal kiállított számlák adatait. Az így megismert adatok tekintetében a NAV munkatársainak az adótitokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazniuk.

⁷ A program alkalmazásakor az áfakulcs mező a legördülő listából való választással tölthető ki. A legördülő lista a következőket tartalmazza: 27%, 18%, 5%, AAM: Alanyi adómentes, TAM: A tevékenység közérdekű vagy egyéb speciális jellegre tekintettel adómentes tevékenységek (ún. „tárgyi adómentes” tevékenységek jelölésére), KBA: Adómentes Közösségen belüli termékértékesítés, EAM: Adómentes termékexport harmadik országba, NAM: Adómentesség egyéb nemzetközi ügyletekhez kapcsolódó jogcímen, THK: Áfa tv. területi hatályán kívüli ügylet, FAD: Belföldi fordított adózás (Áfa tv. 142. §-a alá tartozó ügylet), ÁTK: Áfa tv. tárgyi hatályán kívül ügylet, K7%: kompenzációs felár 7%, K12%: kompenzációs felár 12%.

⁸ A NAV Online Számlázó programjának Felhasználói kézikönyve elérhető:

<https://onlineszamla.nav.gov.hu/api/files/container/download/OSZ%20-%20Felhasznaloi%20kezikonvy%20v1.19.pdf>

- **Az Online Számlázó program alkalmazásának bejelentése**

A NAV, mint szolgáltató által az adózók rendelkezésére bocsátott ingyenesen használható Online Számlázó programot használó adóalany is köteles bejelenteni a NAV, mint hatóság felé az általa használt online számlázó rendszer nevét, elérhetőségét, az online számlázási szolgáltatást nyújtó nevét, adószámát, valamint az online számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdő időpontját az erre a célra rendszeresített ÁNYK-s „SZAMLAZO” elnevezésű nyomtatványon.⁹ A NAV Online Számlázó program használatának bejelentéséhez a „SZAMLAZO” nyomtatvány SZAMLAZO-01-es lapja „C” blokkját az alábbiak szerint kell kitölteni (értelemszerűen kiegészítve a használat megkezdésének dátumával):

ONLINE SZÁMLÁZÓ RENDSZER		
B E J E L E N T É S (C)	Használatba vétel bejelentésének törlése <input type="checkbox"/>	Saját fejlesztésű rendszer <input checked="" type="checkbox"/>
	Rendszer neve NAV Online Számlázó Program	elérhetősége https://onlineszamla.nav.gov.hu
	Online számlázási szolgáltatást nyújtó neve Nemzeti Adó-és Vámhivatal	adószáma 1 5 7 8 9 9 3 4 - 2 - 5 1
	Online számlázási szolgáltatást nyújtó külföldi adószáma Országkód <input type="checkbox"/>	Külföldi adószám <input type="text"/>
Online számlázórendszer igénybevételének kezdete <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
év hó naptól		

A bejelentést az online számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdetét követő 30 napon belül szükséges megtenni.

Az Online Számlázó program korlátai, fejlesztése

Az Online Számlázó program jelenleg nem alkalmas használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó különös szabályok szerint adózó ügyletekről, utazási szolgáltatásokra vonatkozó különös szabályok szerint adózó ügyletekről történő számla kibocsátására. Nem állítható ki vele gyűjtőszámla, egyszerűsített adattartalmú számla. Nem alkalmas a csoportos adóalanyra vonatkozó számlázási szabályok teljesítésére, továbbá arra, hogy azzal a regisztrált adóalany egy másik adóalany nevében és képviselőként (az Áfa tv. 161. §-a szerint, meghatalmazottként¹⁰) állítson ki számlát.

Az Online Számlázó program fejlesztése folyamatos, funkciói, kényelmi szolgáltatásai bővülnek. A mobiltelefonos használatra kidolgozott változata tesztelési fázisban van, rövidesen elérhetővé válik.

Az Online Számlázó program tesztelési lehetősége

Az éles rendszer használatát megelőzően – vagy akár azzal párhuzamosan is – lehetőség van a rendszert vagy annak egyes funkcióit a teszt környezetben kipróbálni. A teszt környezet a <https://onlineszamla-test.nav.gov.hu> címen érhető el, és működés szempontjából a fent ismertetettek vonatkoznak rá. A teszt környezetben kiállított számlákról nem lehet érvényes adatszolgáltatást teljesíteni, és nem minősülnek jogszabálynak megfelelő számlának sem. A teszt környezet kizárólag azt a célt szolgálja, hogy az ügyfelek előzetesen megismerhessék a rendszer sajátosságait, korlátait és lehetőségeit.

⁹ 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet 13. § (1) bekezdése.

¹⁰ Nem tartozik ide az az eset, amikor a regisztrált adóalany elsődleges vagy másodlagos felhasználója (például alkalmazottja, könyvelője) állít ki számlát a regisztrált adóalany nevében. Ekkor nem meghatalmazotti számlázásról beszélünk, hanem a számlakiállításra kötelezett adóalany a saját nevében állítja ki a számlát, melyet az alkalmazottja, könyvelője is kiállíthat.

Az Online Számlázó programot a következő – a 2018 évi bevezetéskor készült – **videó** mutatja be: <https://www.youtube.com/watch?v=3VY2jXnMpXQ>.

A részletes felhasználói dokumentáció az Online Számla weboldalon elérhető: <https://onlineszamla.nav.gov.hu/dokumentaciok>.