

Online Számla 3.0

2021.01.01-től működik a NAV Online Számla 3.0.

Főbb változások:

Már nem csak a belföldi adóalanyok, hanem a magánszemélyek és a külföldiek számára kiállított számlákról is kell adatot szolgáltatni. Emiatt érdemes a fogalmakat egy kicsit tisztába tenni, hogy a vevő esetében milyen adatok kötelezőek és milyen adatokat kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban a vevővel kapcsolatban:

- **Magánszemély (belföldi, közösségi és harmadik országos is):** név és a cím kötelező a számlán, de az adatszolgáltatásban nem lehet benne.
- **Belföldi adóalany:** név, cím, belföldi adószám kötelező a számlán és az adatszolgáltatásban is.
- **Közösségi adóalany:** név, cím, közösségi adószám kötelező a számlán és az adatszolgáltatásban is.
- **Harmadik országbeli adóalany:** név, cím kötelező, a harmadik országbeli adószám nem kötelező, de ha szerepel a számlán, akkor az adatszolgáltatásban is benne van
- **Nem adóalany jogi személy:** név, cím kötelező a számlán és az adatszolgáltatásban, adószámuk nincsen.

Mivel a magánszemélyek adatait (nevét és címét) nem szabad beküldeni (csak a számla összes többi adatát), ezért továbbra is nagyon fontos, hogy a magánszemélyeknek kiállított számlák partnere az eVIR-ben személyként legyen rögzítve.

A magánszemélyeknek -szintén néhány kivételes esettől eltekintve- nincs adószámuk, így sem adószámot, sem adóazonosító jelent nem kell a rendszerben rögzíteni hozzájuk. Ha a vevő nem magánszemély, hanem egyéni vállalkozó, akkor azt céggént kell rögzíteni és a nevében illik szerepeltetni az „EV.” rövidítést is. Ilyen esetben már kötelező az adószám megadása a „céghez”. Ha a partner típusok keverednek (azaz céggént van rögzítve a magánszemély, vagy személyként a cég), az nem megfelelő adatszolgáltatást eredményezhet.

Nagy változtatást kért a NAV a külföldieknek kiállított számláknál is. Emiatt már 4 különböző adószám mező áll rendelkezésre. Az eddig használt adószám (ami a belföldi adószám) és csoportazonosító szám mellett a „közösségi adószám” és a „közösségen kívüli ország adószáma” is aktív használatban van.

Az eddigi **Export számla** menüpont jelentése szerint „külföldi teljesítésű számlának”, míg a normál **Számla** menüpontot „belföldi teljesítésű számlának” lehet tekinteni.

A külföldi számlák esetében a NAV elvárja a részletes indoklással rendelkező ÁFA kulcsok használatát, emiatt minden rendszerbe kifrissítésre került az a tizenvalahány féle jelölés, amit mostantól kezdve használni lehet (**ÁFA kulcsok 2021.01.01-től**). A régi, már nem érvényes jelöléseket lehetőség szerint inaktiváltuk, így bármilyen nem 27%-os ÁFA-t vagy AAM / TAM tételeket tartalmazó számla kiállítása előtt szükséges lehet az **ÁFA kulcsok** menüben szétnézni, szükség esetén korrigálni az ott található adatokat, majd bizonylat készítésekor a megfelelőt kiválasztani. Ugyan az eVIR megpróbálja a legjobb javaslatot tenni, de sajnos informatikailag adathiány miatt lehetetlen minden esetben a pontos és automatikus kiválasztás, így a NAV álláspontja szerint is a felhasználó feladata és felelőssége a helyes ÁFA-kulcs besorolás kiválasztása.

Az éles rendszer indulásáig nem javították a NAV oldaláról azt a hibát, hogy figyelmeztetést (WARN) kap a felhasználó, amennyiben magánszemélynek állít ki 100.000,- Ft ÁFA tartalmat meghaladó számlát. Ezt a jelzést a NAV helytelenül adja lassan már egy hónapja, remélhetőleg előbb-utóbb

megoldják a javítást, addig pedig sajnos marad az eVIR rendszeren belül a „tudomásul vétel” funkció. A leggyakoribb hibajelzések és azok megoldásai az [NAV Online számla hibaüzenetek](#) oldalon találhatóak.

From:

<https://doc.evir.hu/> - **eVIR tudásbázis**

Permanent link:

<https://doc.evir.hu/doku.php/evir:onlineszamla:indulas3.0>

Last update: **2025/02/05 09:43**

