

Példa számlák (v1.6 – 2018-03-28)

Az itt bemutatott számlaképek kizárólag a számlákról történő adatszolgáltatás megvalósításához nyújtanak segítséget. Az itt bemutatott számlaképek semmiképp sem tekinthetők kötelező mintának, az adózók által használt számláknál az adatok sorrendje, elhelyezkedése, a szerepeltetett adatok köre, a szóhasználat eltérhet az itt bemutatott számlaképektől.

A példákban szereplő adószámok, cikkszámok, címek, termékadatok, bankszámlaszámok fiktívek.

1. példa: Belföldi termékértékesítés

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége: 2019.05.30		Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: 2019/000123	
Megnevezés Besorolás VTSZ	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
Hűtött házi sertés (fél) 02031110	5%	1.500 kg	400.00	600 000	30 000	630 000
Érlelt szalámi 16010091	27%	1.600 kg	3000.00	4 800 000	1 296 000	6 096 000
Árengedmény 10%	27%	1.600 kg	-300.00	-480 000	-129 600	-609 600
Kenőmájás 16010010	27%	40 kg	800.00	32 000	8 640	40 640

Megrendelés szám: 12345678/2019

Összesítés adókulcsenként Ft			
5%-os ÁFA	600 000	30 000	630 000
27%-os ÁFA	4 352 000	1 175 040	5 527 040
Összesen:	4 952 000	1 205 040	6 157 040

Fizetendő összeg: **6 157 040 Ft**

azaz hatmillió-százötvenhétezer-negyven Ft

Fájlnev: 01_Belföldi termékértékesítés.xml

2. példa: Gyűjtőszámla-1

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Számla kelte: 2019.05.15		Fizetés esedékessége: 2019.05.30		Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: 2019/000234	
Megnevezés Besorolás VTSZ	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
Szállítólevél						
SZ20190001		Teljesítés:		2019.05.02		
Hűtött házi sertés (fél) 02031110	5%	1.500 kg	400.00	600 000	30 000	630 000
Szállítólevél összesen:				600 000	30 000	630 000
Szállítólevél						
SZ20190002		Teljesítés:		2019.05.08		
Érlelt szalámi 16010091	27%	1.600 kg	3000.00	4 800 000	1 296 000	6 096 000
Szállítólevél összesen:				4 800 000	1 296 000	6 096 000
Szállítólevél						
SZ20190003		Teljesítés:		2019.05.13		
Kenőmájas 16010010	27%	40 kg	800.00	32 000	8 640	40 640
Szállítólevél összesen:				32 000	8 640	40 640

Összesítés adókulcsenként Ft			
5%-os ÁFA	600 000	30 000	630 000
27%-os ÁFA	4 832 000	1 304 640	6 136 640
Összesen:	5 432 000	1 334 640	6 766 640

Fizetendő összeg: **6 766 640 Ft**

azaz hatmillió-hétszázhatvanhatezer-hatszáznegyven Ft

Fájlnev: 02_Gyűjtőszámla-1.xml

3. példa: Gyűjtőszámla-2

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Számla kelte: 2019.05.15		Fizetés esedékessége: 2019.05.30		Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: 2019/000235
Megnevezés Besorolás VTSZ	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
Szállítólevél						
SZ20190001		Teljesítés:		2019.05.02		
Hűtött házi sertés (fél) 02031110	5%	1.500 kg	400.00	600 000	30 000	630 000
Érlelt szalámi 16010091	27%	1.600 kg	3000.00	4 800 000	1 296 000	6 096 000
Szállítólevél összesen:				5 400 000	1 326 000	6 726 000
Szállítólevél						
SZ20190003		Teljesítés:		2019.05.13		
Hűtött házi sertés (fél) 02031110	5%	1.500 kg	400.00	600 000	30 000	630 000
Kenőmájás 16010010	27%	40 kg	800.00	32 000	8 640	40 640
Szállítólevél összesen:				632 000	38 640	670 640

Összesítés adókulcsenként Ft			
5%-os ÁFA	1 200 000	60 000	1 260 000
27%-os ÁFA	4 832 000	1 304 640	6 136 640
Összesen:	5 032 000	1 364 640	7 396 640

Fizetendő összeg: **7 396 640 Ft**

azaz hatmillió-hétszázhatvanhatezer-hatszáznegyven Ft

Fájlnev: 03_Gyűjtőszámla-2.xml

4. példa: Belföldi devizás számla

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége: 2019.05.30	Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: 2019/000345	
Megnevezés Besorolás VTSZ	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül	Nettó érték	ÁFA összege	Összesen
Hűtött házi sertés (fél) 02031110	5%	1.500 kg	2.00 EUR	3 000.00 EUR	150.00 EUR	3 150.00 EUR
Érlelt szalámi 16010091	27%	1.600 kg	10.00 EUR	16 000.00 EUR	4 320.00 EUR	20 320.00 EUR
Kenőmájas 16010010	27%	40 kg	3.00 EUR	120.00 EUR	32.40 EUR	152.40 EUR

Összesítés adókulcsenként			
5%-os ÁFA	3 000.00 EUR	150.00 EUR	3 150.00 EUR
Árfolyam: 310 HUF/EUR	930 000 Ft	46 500 Ft	976 500 Ft
27%-os ÁFA	16 120.00 EUR	4 352.40 EUR	20 472.40 EUR
	4 997 200 Ft	1 349 244.00	6 346 444 Ft
Összesen:	19 120.00 EUR	4502.40 EUR	23 622.40 EUR
	5 927 200 Ft	1 395 744 Ft	7 322 944 Ft

Fizetendő összeg: **23 622.40 EUR**

azaz huszonháromezer-hatszázhuszonkettő euró negyven cent

Fájlnev: 04_Belföldi devizás számla.xml

5. példa: Termékdíjas számla

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége: 2019.05.30	Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: 201900099		
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
Canon A/4 papír	27%	2000,00 csomag	500,00	1 000 000,00	270 000,00	1 270 000,00
KT 801 Irodai papír termékdíj összege a bruttó árból 22 800,00 Ft (1200,0000 kg)						
Hajfesték	27%	50,00 db	800,00	40 000,00	10 800,00	50 800,00
KT 4MA Műanyag csomagolószerszám termékdíj összege a bruttó árból 285,00 Ft (5,0000 kg)						
KT 702 Szépség- vagy testápoló készítmények termékdíj összege a bruttó árból 2 850,00 Ft (50,0000 kg)						

Összesítés adókulcsenként Ft			
27%-os ÁFA	1 040 000,00	280 800,00	1 320 800,00
Összesen:	1 040 000,00	280 800,00	1 320 800,00

Fizetendő összeg: **1 320 800 Ft**

azaz egymillió-háromszázhuszezer-nyolcszáz Ft

Termékdíj összesítő:

50,00 kg * 57,00 Ft/kg= 2850,00 Ft KT 702 – Szépség-, testápoló

5,00 kg * 57,00 Ft/kg= 285,00 Ft KT 4MA – Műanyag

1200,00 kg* 19,00 Ft/kg= 22800,00 Ft KT 801 - Irodai papír

Összesen: 25 935,00 Ft

Fájlnév: 05_Termékdíjas számla.xml

6. példa: Belföldi előlegszámla

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám:33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.05.10		Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége: 2019.05.10	Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: AAA000567
Cikkszám	Megnevezés		Áfa kulcs	Mennyi ség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft
	Konyhabútor előleg		27%	1 db	500 000	500 000

Megrendelés száma: 2019/123456/AA1

Összesítés adókulcsonként Ft	Adóalap	Áfa	Összesen
27%-os ÁFA	500 000	135 000	635 000
Fizetendő összesen			635 000

Fájlnev: 06_Belföldi előlegszámla.xml

7. példa: Belföldi végszámla

Számlakép:

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám:33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.06.01		Számla kelte: 2019.06.01	Fizetés esedékessége: 2019.06.09	Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: AAA000568	
Cikkszám	Megnevezés		Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft
112166	Konyhabútor		27%	1 db	600 000	600 000
EL	Előleg (AAA000567 számla)		27%		-500 000	-500 000

Összesítés adókulcsenként Ft	Adóalap	Áfa	Összesen
27%-os ÁFA	100 000	27 000	127 000
Fizetendő összesen			127 000

Fájlnev: 07_Belföldi végszámla.xml

8. példa: Téves egységár helyesbítés

(az 1. példára vonatkozóan)

Módosító okirat képe:

SZÁMLÁVAL EGY TEKINTET ALÁ ESŐ OKIRAT (HELYESBÍTŐ)									
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7728 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02					
Teljesítés:		Számla kelte: 2019.05.15		Fizetés esedékessége: 2019.05.30		Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: 2019/000129	
Megnevezés Besorolás VTSZ		Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft		
Érlelt szálati 16010091		27%	-1.600 kg	3000.00	-4 800 000	-1 296 000	-6 096 000		
Árengedmény 10%		27%	-1.600 kg	-300.00	480 000	129 600	609 600		
Érlelt szálati 16010091		27%	1.600 kg	4000.00	6 400 000	1 728 000	8 128 000		
Árengedmény 10%		27%	1.600 kg	-400.00	-640 000	-172 800	-812 800		

Módosított számla sorszáma: 2019/000123

Összesítés adókulcsenként Ft			
27%-os ÁFA	1 440 000	388 800	1 828 800
Összesen:	1 440 000	388 800	1 828 800

Fizetendő összeg: **1 828 800 Ft**

azaz egymillió-nyolcszázhuszonnyolcezer-nyolcszáz Ft

Fájlnév: 08_Téves egységár helyesbítés.xml

9. példa: Bemutatott módosító okiratok eredeti számlája

Az itt szereplő ZZZ000001 számú, öt tételt tartalmazó számla a 10-14. példákban a módosító okiratok eredeti számlájaként szolgál. A bemutatott három megoldás a „NAV Online Számla Rendszer számla adatszolgáltatás REST API interfészleírás és fejlesztői dokumentáció v1.0” dokumentum 2.5 fejezetében szereplő példákat illusztrálja.

SZÁMLA						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége: 2019.05.30	Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: ZZZ000001		
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
A termék 11111111	27%	1 db	100 000	100 000	27 000	127 000
B termék 22222222	27%	2 db	200 000	400 000	108 000	508 000
C termék 33333333	27%	3 db	300 000	900 000	243 000	1 143 000
D termék 44444444	27%	4 db	400 000	1 600 000	432 000	2 032 000
E termék 55555555	27%	5 db	500 000	2 500 000	675 000	3 175 000

Összesítés adókulcsenként			
27%-os ÁFA	5 500 000	1 485 000	6 985 000
Összesen:	5 500 000	1 485 000	6 985 000

Fizetendő összeg: **6 985 000 Ft**

azaz hatmillió-kilencszáznolcvanötezer Ft

Fájlnev: 09_Eredeti számla módosításokhoz.xml

10. példa: Téves termék helyesbítése – M1

Az adózó észreveszi, hogy a ZZZ000001 számla negyedik tételeként téves terméket tüntetett fel. A számlán a ténylegesen eladott 1 darab „F termék” helyett 4 darab „D termék” szerepel.

(Interfész specifikáció „Példa-1.”)

1. megoldás

Adózó számlával egy tekintet alá eső okiratot (módosító számlát) bocsát ki az alábbi tartalommal:

Számlával egy tekintet alá eső okirat						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
ZZZ000001 számla módosítása						
Teljesítés:	Számla kelte: 2019.05.20	Fizetés esedékessége: 2019.05.30		Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: ZZZ000002	
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül	Nettó érték	ÁFA összege	Összesen
D termék 44444444	27%	-4 db	400 000	-1 600 000	-432 000	-2 032 000
F termék 66666666	27%	1 db	600 000	600 000	162 000	762 000

A fizetendő összeg változása miatt 2019.05.30-ig utalandó 5 715 000 Ft.

Összesítés adókulcsonként			
27%-os ÁFA	-1 000 000	-270 000	-1 270 000
Összesen:	-1 000 000	-270 000	-1 270 000

Fizetendő összeg: **- 1 270 000 Ft**

azaz mínusz egymillió-kétszázhetvenezer Ft

A módosító okiratot leíró XML első tételsorában (lineNumber=1) a LineModificationReference elemben a lineNumberReference elem értéke „6”, lineOperation elem értéke „CREATE”, ez tartalmazza a -4 darab „D termék” adatait.

A módosító okiratot leíró XML második tételsorában (lineNumber=2) a LineModificationReference elemben a lineNumberReference elem értéke „7”, lineOperation elem értéke „CREATE”, ez tartalmazza az 1 darab „F termék” adatait.

A módosító okiratot leíró XML állományban az invoiceSummary elem szerepel, a módosító okirat számszerű hatását írja le.

Fájlnev: 10_Téves termék helyesbítése_M1.xml

11. példa: Téves termék helyesbítése – M2

Az adózó észreveszi, hogy a ZZZ000001 számla negyedik tételeként téves terméket tüntetett fel. A számlán a ténylegesen eladott 1 darab „F termék” helyett 4 darab „D termék” szerepel.

(Interfész specifikáció „Példa-1.”)

2. megoldás

Adózó érvénytelenítő számlát, majd a gazdasági esemény valós adatait tartalmazó új számlát bocsát ki. Megjegyzendő, hogy mind az érvénytelenítő számla, mind az új számla az eredeti számla módosító okiratának tekintendő.

Az érvénytelenítő okirat képe:

Érvénytelenítő számla						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Az ZZZ000001 számla <u>érvénytelenítése</u>						
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.20	Fizetés esedékessége:	Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: ZZZ000002	
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
A termék 11111111	27%	-1 db	100 000	-100 000	-27 000	-127 000
B termék 22222222	27%	-2 db	200 000	-400 000	-108 000	-508 000
C termék 33333333	27%	-3 db	300 000	-900 000	-243 000	-1 143 000
D termék 44444444	27%	-4 db	400 000	-1 600 000	-432 000	-2 032 000
E termék 55555555	27%	-5 db	500 000	-2 500 000	-675 000	-3 175 000

Összesítés adókulcsenként			
27%-os ÁFA	-5 500 000	-1 485 000	-6 985 000
Összesen:	-5 500 000	-1 485 000	-6 985 000

Fizetendő összeg: **-6 985 000 Ft**

Az érvénytelenítő számla tételeinek sorszámozása (lineNumber) 1-től induló folyamatos sorszám. A hivatkozás (lineNumberReference) értéke az eredeti számla legnagyobb tétel sorszám (lineNumber) legnagyobb értékéhez képest (5) folytatólagos.

Ugyancsak megfelelő megoldás lehet (az XML állományban nem ez szerepel), ha a lineNumberReference értéke mindig az eredeti számla megfelelő tételsorszámára mutat.

Fájlnév: 11_Téves termék helyesbítése_M2a.xml

Az újabb számla számlaképe:

Számlával egy tekintet alá eső okirat						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42 Az ZZZ000001 számla <u>módosítása</u>				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége:		Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: ZZZ000003	
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
A termék 11111111	27%	1 db	100 000	100 000	27 000	127 000
B termék 22222222	27%	2 db	200 000	400 000	108 000	508 000
C termék 33333333	27%	3 db	300 000	900 000	243 000	1 143 000
F termék 66666666	27%	1 db	600 000	600 000	162 000	762 000
E termék 55555555	27%	5 db	500 000	2 500 000	675 000	3 175 000

Összesítés adókulcsonként Ft			
27%-os ÁFA	4 500 000	1 215 000	5 715 000
Összesen:	4 500 000	1 215 000	5 715 000

A számlán szereplő áruk az ellenérték kiegyenlítéséig az eladó tulajdonát képezik.

Fizetendő összeg: **5 715 000 Ft**

azaz ötmillió-hétszázötvenezer Ft

A helyes adattartalommal kibocsátott új számla szintén az eredeti számla módosításaként kerül kiadásra. Az erről nyújtott adatszolgáltatás – szintén módosításról történő adatszolgáltatásként – a helyes tételadatokat tartalmazza.

Az új számla tételeiben a lineNumber 1-től induló sorsszám (mint mindig), a lineNumberReference elem értéke 11-től indul, mivel az eredeti számlán 5 tételesor szerepelt, és az előző módosítás 5 újabb tételesort hozott létre (CREATE) a 6-10 sorsszámokkal. A lineOperation elem értéke „CREATE”.

Fájlnev: 11_Téves termék helyesbítése_M2b.xml

12. példa: Többszörös módosítás

Adózó észleli, hogy az eredeti ZZZ000001 számlán nem tüntette fel a szállítmány egyik tételét, továbbá tévesen szerepel rajta a teljesítés időpontja. Ezért módosító okiratot bocsát ki, amin egyrészt tételsorként szerepelteti a lemaradt árut, másrészt helyesbíti a teljesítés időpontját.

Később kiderül, hogy a teljesítés időpontja mégsem volt téves az eredeti számlán, ezért az adózó újabb módosító okiratot bocsát ki.

(Ebben a példában azt feltételezzük, hogy a 9. példában bemutatott számla még nem volt korábban módosítva).

Számlakép (első módosítás):

Számlával egy tekintet alá eső okirat						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-6666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
ZZ000001 számla módosítása egy új tétellel és módosított teljesítési időponttal.						
Teljesítés: 2019.06.10	Számla kelte: 2019.05.20	Fizetés esedékessége:	Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: ZZZ000009	
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
F termék 66666666	27%	6 db	600 000	3 600 000	972 000	4 572 000

Összesítés adókulcsenként Ft			
27%-os ÁFA	3 600 000	972 000	4 572 000
Összesen:	3 600 000	972 000	4 572 000

A ZZ000001 sorszámu számla teljesítés időpontja 2019.05.10 helyett 2019.06.10-re módosul.

Fizetendő összeg: **4 572 000 Ft**

A módosító okiratot leíró adatszolgáltatás első tételsorában (lineNumber=1) a lineOperation elem értéke „CREATE”, ez tartalmazza az eredeti számlán nem szereplő áru adatait. Ehhez kapcsolódóan az adatszolgáltatásban szerepel az invoiceSummary elem, ami az adott áruösszesítő adatokra gyakorolt hatását tartalmazza. Az adatszolgáltatásban szerepel továbbá a teljesítési időpont újabb értéke.

Fájlnév: 12_Többszörös módosítás_A.xml

Számlakép (második módosítás):

Számlával egy tekintet alá eső okirat				
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42			Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02	
ZZ000001 számla módosítása a teljesítési időpont tekintetében				
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.25	Fizetés esedékessége:	Fizetés módja:	Számla sorszáma: ZZZ000015

A ZZ000001 számla teljesítési időpontja 2019.05.10 a ZZZ000009 módosítón jelzett dátummal szemben. A számla korábban már módosított egyéb adatai változatlanok.

Összesítés változása adókulcsenként Ft	Adóalap	Áfa	Összesen
27%-os ÁFA	0	0	0
Fizetendő összesen			0

A második módosító okiratot leíró adatszolgáltatásban csak a teljesítési időpont valódi értéke szerepel a megfelelő elemben.

Fájlnev: 12_Többszörös módosítás_B.xml

13. példa: Módosítás és érvénytelenítés

A vevő minőségi hiba miatt a 40%-os engedményt ér el az eladónál, aki erről az eredeti ZZZ000001 számú számlára hivatkozva módosító számlát állít ki.

Ezt követően ismertté váló további minőségi hibára hivatkozva eláll a vételtől, a számla érvénytelenítésre kerül.

Számlakép (40%-os engedmény):

Számlával egy tekintet alá eső okirat						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Az ZZZ000001 számla módosítása						
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.20	Fizetés esedékessége: 2019.05.30		Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: ZZZ000023	
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
A-E termék 40% kedvezmény minőségi hiba miatt	27%			-2 200 000	-594 000	-2 794 000

A számlán szereplő áruk az ellenérték kiegyenlítéséig az eladó tulajdonát képezik.

Összesítés adókulcsenként Ft			
27%-os ÁFA	-2 200 000	-594 000	-2 794 000
Összesen:	-2 200 000	-594 000	-2 794 000

A módosításról történő adatszolgáltatás az első tételesorában (lineNumber=1) a lineOperation elem értéke „CREATE”, ez tartalmazza a minőségi kedvezmény adatait. Ehhez kapcsolódóan az adatszolgáltatásban szerepel az invoiceSummary elem, ami a 40%-os kedvezmény számla összesítő adatokra gyakorolt hatását (40%-os csökkenés) tartalmazza.

Megjegyzés: Ebben a példában az engedményt az eladó egy tételben szerepelteti, így az az adatszolgáltatásban is egy tételben szerepel. Lehetséges megoldás volna a 40%-nyi engedményt külön tételesorokban szerepeltetni az egyes árukra. Ebben az esetben lehetséges volna a módosító okirat öt tételesorát lineOperation=„CREATE” jelöléssel, lineNumberReference=6..10 hivatkozással „létrehozni”, vagy lineOperation=„MODIFY” jelöléssel, lineNumberReference=1..5 hivatkozással az eredeti számla tételesorait módosítani.

Fájlnev: 13_Módosítás és érvénytelenítés_A.xml

Számlakép (érvénytelenítés):

Számlával egy tekintet alá eső okirat						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42				Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02		
Az ZZZ000009 számla módosítása						
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.20	Fizetés esedékessége: 2019.05.30	Fizetés módja: Átutalás		Számla sorszáma: ZZZ000047	
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
A termék 11111111	27%	-1 db	100 000	-100 000	-27 000	-127 000
B termék 22222222	27%	-2 db	200 000	-400 000	-108 000	-508 000
C termék 33333333	27%	-3 db	300 000	-900 000	-243 000	-1 143 000
D termék 44444444	27%	-4 db	400 000	-1 600 000	-432 000	-2 032 000
E termék 55555555	27%	-5 db	500 000	-2 500 000	-675 000	-3 175 000
A-E termék 40% kedvezmény minőségi hiba miatt	27%	-1	-2 200 000	2 200 000	594 000	2 794 000

Összesítés adókulcsenként Ft			
27%-os ÁFA	-3 300 000	-891 000	-4 191 000
Összesen:	-3 300 000	-891 000	-4 191 000

Az érvénytelenítő számla tételsoraiban a termékek eredeti egységárai szerepelnek, negatív mennyiséggel. Az utolsó tételsorban pozitív előjellel szerepel a korábban adott kedvezmény.

Az érvénytelenítésről nyújtott adatszolgáltatásban itt minden tételsor esetén a lineOperation elem értéke „CREATE”. Az adatszolgáltatásban szerepel az invoiceSummary elem, ami a negatív eredeti ár és a negatív kedvezmény eredményeként a számla összesítő adatokra gyakorolt hatásaként az eredeti számlaérték 60%-át tartalmazza, negatív előjellel.

Fájlnev: 13_Módosítás és érvénytelenítés_B.xml

14. példa: Tételadatok módosítása

Adózó észreveszi, hogy az ZZZ000001 számlán az „A tétel” cikkszáma és mértékegysége tévesen szerepel. A cikkszám helyesen 111222, a mértékegység pedig négyzetméter.

(Ebben a példában azt feltételezzük, hogy az eredeti számla korábban nem lett módosítva.)

Adózó módosító okiratot bocsát ki az alábbi tartalommal:

Számlával egy tekintet alá eső okirat						
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42			Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám: 33333333-2-02			
ZZZ000001 számla módosítása						
Teljesítés: 2019.05.10	Számla kelte: 2019.05.15	Fizetés esedékessége: 2019.05.30	Fizetés módja: Átutalás	Számla sorszáma: ZZZ000005		
Megnevezés Besorolás Termékkód	Áfa	Mennyiség	Egységár ÁFA nélkül Ft	Nettó érték Ft	ÁFA összege Ft	Összesen Ft
Az ZZZ000001 számla első tételének cikkszáma és mennyisége helyesen						
A termék 111222	27%	1 m ²	nem módosul	nem módosul	nem módosul	nem módosul

A módosításnak számszerű hatása nincs.

Fizetendő összeg: **0 Ft**

azaz nulla Ft

Ez a példa mutatja be, hogy milyen jellegű módosításokról történő adatszolgáltatásban szükséges használni a lineOperation="MODIFY" jelzést. Kiemelendő hogy a mennyiség (quantity elem) értéke az XML-ben „0”, mivel ebben nincs változás az eredetihez képest.

A módosító okiratokról nyújtott adatszolgáltatásban a lineOperation="MODIFY" típusú műveleteket csak abban az esetben javasolt alkalmazni, ha a módosítás a számla szöveg, vagy dátum típusú adatait érinti (pl. terméknev, cikkszám, mennyiségi egység). Számszerű vagy mennyiségi adatok módosításakor a lineOperation="MODIFY" típusú műveletek használata kerülendő, helyette a lineOperation="CREATE" típusú megoldások használata ajánlott (ld. 10. és 11. példa).

Fájlnev: 14_Tételadatok módosítása.xml

15. példa: Több számla módosítása egy okirattal

Egy adózó észreveszi, hogy három, korábban kibocsátott számláján (sorszámai: SZ00001, SZ00002, SZ00003) tévesen tüntette fel a számla fizetés esedékességét. Mivel mind a három számlát ugyanannak a vevőnek állította ki, a hibát egy módosító okirat kibocsátásával javítja. A három eredeti számla a bemutatott példák között nem szerepel.

SZÁMLÁVAL EGY TEKINTET ALÁ ESŐ OKIRAT				
Szállító: Szállító Kft 1111 Budapest Példa utca 777. 1. em. 3. Bankszámlaszám: 88888888-66666666-12345678 Adószám: 11111111-2-42			Vevő: Vevő Kft 7600 Pécs Kitalált köz 8. Adószám:33333333-2-02	
Teljesítés:	Számla kelte: 2019.05.16	Fizetés esedékessége:	Fizetés módja: -	Számla sorszáma: SZ00004

Az alábbiakban felsorolt számlák esedékessége tévesen került feltüntetésre a számlákon. Ezúton közöljük a helyes időpontokat.

Számlaszám	Hibás esedékesség dátum	Helyes esedékesség dátum
SZ00001	2019.05.20	2019.06.15
SZ00002	2019.05.20	2019.06.20
SZ00003	2019.05.20	2019.06.25

A helyesbítésnek nincs számszerű hatása.

Ezen módosító okiratról történő adatszolgáltatásra három XML állomány küldésével kerül sor úgy, hogy az elsőben az első módosuló számla adatait kell közölni, a másodikban a másodikét, a harmadikban a harmadikét.

Fájlnév:

15_Több számla módosítása egy okirattal_A.xml

15_Több számla módosítása egy okirattal_B.xml

15_Több számla módosítása egy okirattal_C.xml