

# Példaszámlák, és az azokat leíró xml-ek az Online számla adatszolgáltatáshoz

---

XSD verzió: 3.0

Dokumentum verzió: 1.0 (2020-12-07)

## 1.) Tartalom

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 1       | Bevezető.....   | 4  |
| 1.1     | A dokumentum használata.....  | 4  |
| 2       | Számla típusok.....   | 4  |
| 3       | Adatszolgáltatás számlákról .....   | 4  |
| 3.1     | A vevő belföldi ÁFA alany .....   | 4  |
| 3.1.1   | Számlák és árengedmények .....  | 4  |
| 3.1.1.1 | példa: Belföldi termékértékesítés .....                                     | 5  |
| 3.1.1.2 | példa: Belföldi termékértékesítés, tételből adott engedménnyel .....        | 7  |
| 3.1.1.3 | példa Belföldi termékértékesítés különböző ÁFA besorolású tételekkel.....   | 8  |
| 3.1.1.4 | példa: Belföldi devizás számla saját mértékegység-adattal .....             | 10 |
| 3.1.1.5 | példa: Termékdíjas számla .....   | 11 |
| 3.1.2   | Előleg számlák .....  | 12 |
| 3.1.2.1 | példa: Belföldi előlegszámla .....  | 12 |
| 3.1.2.2 | példa: Belföldi előlegszámla mennyiség és egységár megjelölése nélkül ..... | 13 |
| 3.1.3   | Végyszámlák.....  | 14 |
| 3.1.3.1 | példa: Belföldi végyszámla .....  | 14 |
| 3.1.3.2 | példa: Devizás végyszámla több előleg tétellel.....                         | 15 |
| 3.2     | Számlázás ÁFA csoport tagjai esetén .....                                   | 16 |
| 3.2.1.1 | példa: Belföldi termékértékesítés ÁFA csoportok között.....                 | 16 |
| 3.3     | A vevő magánszemély .....   | 18 |
| 3.3.1   | példa Belföldi termékértékesítés magánszemélynek.....                       | 18 |
| 3.4     | A vevő másik tagállambeli adóalany .....                                    | 19 |
| 3.4.1   | Adómentes Közösségen belüli értékesítés .....                               | 19 |
| 3.4.1.1 | példa Adómentes közösségi értékesítésről.....                               | 19 |
| 3.4.2   | Új közlekedési eszköz adómentes Közösségen belüli értékesítése.....         | 21 |
| 3.4.2.1 | példa: Új közlekedési eszköz értékesítése közösségen belül .....            | 21 |
| 3.5     | Termékexport.....   | 22 |
| 3.5.1.1 | példa Adómentes termékexportól .....  | 22 |
| 3.6     | Adatszolgáltatás gyűjtőszámlákról .....                                     | 23 |
| 3.6.1   | példa: Gyűjtőszámla 1 .....   | 23 |
| 3.6.2   | példa: Gyűjtőszámla 2 .....   | 24 |
| 3.7     | Adatszolgáltatás egyszerűsített számlákról.....                             | 26 |
| 3.7.1   | példa: Belföldi termékértékesítés egyszerűsített számla .....               | 26 |

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 4       | Adatszolgáltatás számlával egy tekintet alá eső okiratokról..... | 26 |
| 4.1     | példa: Bemutatott módosító okiratok eredeti számlája .....       | 27 |
| 4.2     | példa: Téves termék helyesbítése .....                           | 28 |
| 4.2.1   | Téves termék helyesbítése 1. megoldás.....                       | 28 |
| 4.2.1.1 | példa: Téves termék helyesbítése 1. megoldás.....                | 28 |
| 4.2.2   | Téves termék helyesbítése 2. megoldás.....                       | 29 |
| 4.2.3   | példa: Érvénytelenítő okirat .....                               | 29 |
| 4.2.4   | példa: Helyes adattartalmú számla .....                          | 30 |
| 4.3     | Számla többszörös módosítása .....                               | 31 |
| 4.3.1   | példa: Első módosítás.....                                       | 31 |
| 4.3.2   | példa: Második módosítás.....                                    | 32 |
| 4.4     | Módosítás és érvénytelenítés .....                               | 33 |
| 4.4.1   | példa: Módosító számla minőségi hiba .....                       | 33 |
| 4.4.2   | példa: Ügylet érvénytelenítés .....                              | 34 |
| 4.5     | Tételadatok módosítása .....                                     | 35 |
| 4.5.1   | példa: Tétel adatok módosítása .....                             | 35 |
| 4.6     | Több számla módosítása egy okirattal .....                       | 36 |
| 4.6.1   | Dátum adatok módosítása .....                                    | 36 |
| 4.6.1.1 | példa: a módosuló alapszámlák .....                              | 36 |
| 4.6.1.2 | példa: a módosító számla.....                                    | 37 |

## 1 Bevezető

Ez a dokumentum néhány jellemző számlaminta, és a róluk készült adatszolgáltatás xml bemutatásával támogatja a számlázó programok fejlesztőit. A példaszámlákhoz kapcsolódó xml-ek az invoiceData.xsd 3.0 verzió szabályai szerint készültek.

Az sémaállományban rögzített szabályokon túl az online számla rendszer üzleti validációkat is alkalmaz, amiket az interfész specifikáció részletez. Az itt bemutatott példaszámlákat leíró XML-ek ezen szabályok szerint is helyesek.

Az Online számla adatszolgáltatásban beérkező adatok egyik kiemelt célja az ÁFA bevallás ajánlat elkészítése. Ezért ebben a leírásban olyan adatokkal is foglalkozunk, amelyek az ÁFA törvény szerint nem kötelező adatok, de a rendelkezésre állásuk pontosabbá teheti a kiajánlott ÁFA bevallást.

**Az itt bemutatott számlaképek kizárólag az adatszolgáltatáshoz nyújtanak segítséget. A bemutatott számlaképek semmiképp sem tekinthetők kötelező mintának. Az adózók által használt számláknál az adatok köre, sorrendje, elhelyezkedése, a szóhasználat eltérhet az itt bemutatottaktól. A példákban szereplő adószámok, cikkszámok, címek, termékadatok, bankszámlaszámok fiktívek.**

### 1.1 A dokumentum használata

Ezt a dokumentumot, valamint a hozzá kapcsolódó példa xml-eket és xml séma dokumentumokat (xsd) azonos könyvtárba kell bemásolni (kicsomagolni). A számlaképek alatt található fájlnev linkekre kattintva a példa xml-ek tartalma megtekinthető, de az xml-ek a célkönyvtárban közvetlenül is elérhetők.

## 2 Számla típusok

Az Online rendszer vonatkozásában három számlatípust különböztetünk meg.

- 1.) Számla, az ÁFA törvény 169. §-ában rögzített kötelező tartalommal bíró számlák. Az egyértelmű megkülönböztetés miatt ezeket a továbbiakban **normál számlának** hívjuk.
- 2.) A **gyűjtőszámla** alatt az ÁFA tv. 164.§ szerint kibocsátott számlákat értjük, amelyek tartalmazzák a 171. – 172. § –ban előírt adatokat is.
- 3.) Az **egyszerűsített számla** alatt pedig azokat, amelyek adattartalma az Áfa törvény 176. §-a alapján tér el a 169. §-ban foglaltaktól(egyszerűsített adattartalommal készültek).

## 3 Adatszolgáltatás számlákról

Az adatszolgáltatás általános szabályainak bemutatását erre a számlatípusra hivatkozva kezdjük. A többi számlatípusról készült adatszolgáltatás ehhez képest tartalmaz több, vagy kevesebb adatot, amelyet későbbiekben részletezünk. Az adatszolgáltatás tartalmát befolyásolja, hogy a számlát milyen vevőnek illetve milyen ügyletről állították ki.

### 3.1 A vevő belföldi ÁFA alany

#### 3.1.1 Számlák és árengedmények

Első példaként kezdjük árengedményt tartalmazó B2B (vállalkozástól vállalkozásnak) számlákkal. Az árengedmény megjelenhet a számla külön tételeként 3.1.1.1 példa, és megjelenhet egy tételhez kapcsolódó kiegészítő adatként 3.1.1.2 példa.

## 3.1.1.1 példa: Belföldi termékértékesítés

Számlakép:

| SZÁMLA   |                             |  |                            |   |                   |             |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|---|-------------------|-------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  |                            | Vevő:<br>Beszerző Kft..<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                   |             |
| Teljesítés:<br>2021.05.10  | Számla kelte:<br>2021.05.15 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás | Számla sorszáma:<br>2021/000123   |                   |             |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA nélkül Ft  | Nettó érték<br>Ft   | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110  | 5%                          | 1.500 kg                               | 400.00                     | 600 000   | 30 000            | 630 000     |
| Értelt számla<br>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<br>16010010  | 27%                         | 40 kg                                  | 800.00                     | 32 000  | 8 640             | 40 640      |

Megrendelésszám: 12345678/2021

EKAER: E123456A1B2C3D4

|                              |           |           |           |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 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

**Megjegyzés:** Késedelmes fizetés esetén napi 1% késedelmi pótlékot számítunk fel

Fájlnev: [Belföldi termekertekesites.xml](#)

Az interfész specifikáció 3.0 verzióban bevezetésre került a ConventionalInvoiceInfoType komplex típust, „A számlafeldolgozást segítő, egyezményesen nevesített egyéb adatok”-ról ami a számlákon, illetve annak egyes tételeinél általánosan használt fogalmakat fed le, ezzel a séma megteremti az ilyen típusú adatok azonosítható közlését. A ConventionalInvoiceInfoType tulajdonságokkal bíró elem található a számla szintű adatok (invoiceDetail) és a termék, szolgáltatás tételei (line) csomópont alatt is.

A példaszámlán szereplő megrendelésszám és EKAER azonosító ebben az xml-ben a számla részletező adatok csomópont alatt szerepel.

```

<invoiceDetail>
  <invoiceCategory>NORMAL</invoiceCategory>
  <invoiceDeliveryDate>2021-05-10</invoiceDeliveryDate>
  <currencyCode>HUF</currencyCode>
  <exchangeRate>1</exchangeRate>
  <utilitySettlementIndicator>>false</utilitySettlementIndicator>
  <paymentDate>2021-05-30</paymentDate>
  <invoiceAppearance>PAPER</invoiceAppearance>
  <conventionalInvoiceInfo>
    <orderNumbers>
      <orderNumber>12345678/2021</orderNumber>
    </orderNumbers>
    <ekaerIds>
      <ekaerId>E 123456A1B2C3D4</ekaerId>
    </ekaerIds>
  </conventionalInvoiceInfo>

```

Emellett a fentiek szerint nem kategorizálható információk közlésére rendelkezésre áll a korábban bevezetett, a számlákra és a tételekre vonatkozó egyéb adatok közlésére szolgáló csomópontokat is.

```

<additionalInvoiceData>
  <dataName>X00001_MJ</dataName>
  <dataDescription>MRSZ</dataDescription>
  <dataValue>Késedelmes fizetés esetén napi 1% késedelmi pótlékot számítunk fel</dataValue>
</additionalInvoiceData>

```

### 3.1.1.2 példa: Belföldi termékértékesítés, tételből adott engedménnyel

Ez a példa a számlatételből adott árengedmény XML-ben való feltüntetésének bemutatására szolgál.

Számlakép:

| SZÁMLA  |                             |  |   |                                 |                   |             |
|---|-----------------------------|--|---|---------------------------------|-------------------|-------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1111 Budapest<br>Hármaskút utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                                 |                   |             |
| Teljesítés:<br>2021.05.10   | Számla kelte:<br>2021.05.15 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás  | Számla sorszáma:<br>2021/000123 |                   |             |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ  | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA nélkül Ft   | Nettó érték<br>Ft               | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110   | 5%                          | 1.500 kg                               | 400.00  | 600 000                         | 30 000            | 630 000     |
| Értelt számlái<br>16010091<br>Árengedmény   | 27%                         | 1.600 kg                               | 3000.00<br>300.00   | 4 320 000                       | 1 166 400         | 5 486 400   |
| Kenőmájás<br>16010010   | 27%                         | 40 kg                                  | 800.00  | 32 000                          | 8 640             | 40 640      |

Megrendelés szám: 12345678/2021

|                              |           |           |           |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Összesítés adókulcsokként 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

Fájlnév: [Belföldi termékértékesítés tételből adott engedménnyel.xml](#)

A számlaképen látható, tételből adott „Árengedmény” adatai az xml-ben az alábbiak szerint kerülhetnek közlésre.

```

<unitPriceHUF>3000.00</unitPriceHUF>
<lineDiscountData>
  <discountDescription>Árengedmény</discountDescription>
  <discountValue>480000.00</discountValue>
</lineDiscountData>
    
```

## 3.1.1.3 példa Belföldi termékértékesítés különböző ÁFA besorolású tételekkel

Gyakran előfordul, hogy a számla a százalékos adómérték(ek) mellett adómentes, fordított adózás alá eső, vagy akár az ÁFA hatályán kívül eső tételt is tartalmaz. Az alábbi – nem különösebben életszerű – példa ennek bemutatására szolgál.

Számlakép:

| SZÁMLA  |   |  |                              |   |                                  |                  |
|---|---|--|------------------------------|---|----------------------------------|------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1.<br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 12345676-2-42 |   |  |                              | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft..<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                                  |                  |
| Teljesítés:<br>2021.05.10   | Számla kelte:<br>2021.05.15                           | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 |                              | Fizetés módja:<br>Átutalás  | Számla sorszáma:<br>2021/000123A |                  |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ/TESZOR   | Áfa   | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA<br>nélkül Ft | Nettó érték<br>Ft   | ÁFA összege<br>Ft                | Összesen Ft      |
| Búza vetőmag<br>10019120  | belföldi<br>fordított<br>adózás                       | 10 tonna                               | 50 000                       | 500 000   | -                                | 500 000          |
| Búza vetőmag<br>szállítása<br>49.41.15  | belföldi<br>fordított<br>adózás                       |  |                              | 100 000   | -                                | 100 000          |
| Ízesített tej 1/l<br>220299991  | 18%   | 2 000 liter                            | 80                           | 160 000   | 28 800                           | 188 800          |
| Ízesített tej szállítása<br>hűtőkocsiban<br>49.41.11  | 18%   |  |                              | 100 000   | 18 000                           | 118 000          |
| Mezőgazdasági<br>szakkönyv<br>49011000  | 5%  | 100 kötet                              | 2 000                        | 200 000   | 10 000                           | 210 000          |
| Antikvár könyv<br>49011000  | különbözet<br>szerinti<br>szabályozás<br>használtcikk | 500 kötet                              | 100                          | 50 000  | -                                | 50 150           |
| Egyetemi oktatás  | Mentes ÁFA<br>tv. 85.§ (1) i)                         | 120 óra                                | 8 000                        | 960 000   | -                                | 960 000          |
| Mérnöki tanácsadás<br>72.12.11  | 27%   | 12 nap                                 | 70 000                       | 840 000   | 226 800                          | 1 066 800        |
| Beszedett<br>idegenforgalmi adó   | ÁFA hatályán<br>kívül                                 |  |                              | 70 000  | -                                | 70 000           |
| Összesítés adókulcsenként Ft  |   |  |                              |   |                                  |                  |
| ÁFA hatályán kívül:   |   |  |                              | 70 000  | 0                                | 70 000           |
| Mentes az adó alól:   |   |  |                              | 960 000   | 0                                | 960 000          |
| Belföldi fordított adózás:  |   |  |                              | 600 000   | 0                                | 600 000          |
| Különbözet szerint:   |   |  |                              | 50 000  | 0                                | 50 000           |
| 5%-os ÁFA:  |   |  |                              | 200 000   | 10 000                           | 210 000          |
| 18%-os ÁFA:   |   |  |                              | 260 000   | 46 800                           | 306 800          |
| 27%-os ÁFA:   |   |  |                              | 840 000   | 226 800                          | 1 066 800        |
| <b>Összesen:</b>  |   |  |                              | <b>2 980 000</b>  | <b>283 600</b>                   | <b>3 263 600</b> |

Fizetendő összeg: **3 263 600 Ft**

azaz hárommillió-kétszázhatvanháromezer-hatszáz Ft

Fájlnev: [Belfoldi\\_ertekezes\\_tobb\\_AFA\\_tipus.xml](#)



A korábbiakban sok probléma merült fel az áthárított ÁFA összeget nem tartalmazó termékértékesítésekről szóló adatszolgáltatásokkal kapcsolatban. A számlázó programok egy része ezt korábban 0%-os ÁFA mértékként kezelte, ami helytelen, mivel az ÁFA törvény nem tartalmaz 0% mértékű adót, illetve az ügylet adott jellemzőjét nem jelöli elég pontosan.

Az ilyen értékesítéseket a VatRateType típus, vatExemption (Adómentesség jelölése) és a vatOutOfScope (Az ÁFA törvény hatályán kívüliség leírása) mezőkben kell jelölni attól függően, hogy melyik csoportba tartozik.

A 3.0 verzióban ezeknek az elemeknek a tartalma módosult. Mindkét elem csomóponttá vált, alattuk pedig bevezetésre kerültek a case és reason elemek. A case elemekben az Online számla interfész specifikáció vatRate fejezetében, a Facetek és leírók alatt található értékkészlet valamelyik eleme adható meg. Eltérő esetben az adatszolgáltatás sikertelen lesz.

A konkrét példában a vatExemption/case értéke „TAM”,

```
<lineVatRate>
  <vatExemption>
    <case>TAM</case>
    <reason>Mentes ÁFA tv. 85.§ (1) i)</reason>
  </vatExemption>
</lineVatRate>
```

a vatOutOfScope/case értéke pedig „ATK” lesz.

```
<intermediateAmountData>
<lineVatRate>
  <vatOutOfScope>
    <case>ATK</case>
    <reason>ÁFA hatályán kívül</reason>
  </vatOutOfScope>
</lineVatRate>
<lineGrossAmountData>
```

A „reason” elemekben az adatszolgáltatónak a saját nyilvántartása szerinti minősítést kell feltüntetnie. Ez lehet pl. egy jogszabályi hivatkozás vagy egyéb, szabad szavas leírás.

### 3.1.1.4 példa: Belföldi devizas számla saját mértékegység-adattal

Ez a példa egyrészt a devizában kiállított számlára, másrészt az interfész specifikációban megadott standard mértékegység listán nem szereplő egység használatára mutat mintát.

A harmadik tételben szereplő „Kenőmájas” mértékegysége dekagramm, amely nem szerepel mértékegység node-hoz megadott értéklistán, ezért a példa xml-ben saját mértékegységként szerepel. A példa xml tartalmazza ennek közlési módját is.

Számlakép:

| SZÁMLA  |                                    |  |   |  |                       |                 |
|---|------------------------------------|--|---|--|-----------------------|-----------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                                    |  | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |  |                       |                 |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10  | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás   | <b>Számla sorszáma:</b><br>2021/000345 |                       |                 |
| <b>Megnevezés</b><br>Besorolás VTSZ   | <b>Áfa</b>                         | <b>Mennyiség</b>                           | <b>Egységár</b><br>ÁFA nélkül   | <b>Nettó érték</b>                     | <b>ÁFA</b><br>összege | <b>Összesen</b> |
| Hűtött házi sertés (fél)<br>02031110  | 5%                                 | 1 500 kg                                   | 2.00 EUR  | 3 000.00 EUR                           | 150.00 EUR            | 3 150.00 EUR    |
| Érlelt szalámi<br>16010091  | 27%                                | 1 600 kg                                   | 10.00 EUR   | 16 000.00 EUR                          | 4 320.00 EUR          | 20 320.00 EUR   |
| Kenőmájas<br>16010010   | 27%                                | 4 000 dkg                                  | 0.03 EUR  | 120.00 EUR                             | 32.40 EUR             | 152.40 EUR      |

|                                  |               |              |               |
|----------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>Összesítés adókulcsenként</b> |               |              |               |
| 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  |
| <b>Összesen:</b>                 | 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: [Belfoldi devizas szamla.xml](#)

### 3.1.1.5 példa: Termékdíjas számla

Ez a példa a termékdíj adatszolgáltatásban való feltüntetésére ad mintát.

Számlakép:

| SZÁMLA   |                                    |  |   |  |                                      |                    |
|--|------------------------------------|--|---|--|--------------------------------------|--------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |                                    |  |   | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                                      |                    |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 |   | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás  | <b>Számla sorszáma:</b><br>202000099 |                    |
| <b>Megnevezés</b><br><b>Besorolás</b><br><b>Termékkód</b>  | <b>Áfa</b>                         | <b>Mennyiség</b>                           | <b>Egységár</b><br><b>ÁFA nélkül</b><br><b>Ft</b> | <b>Nettó érték</b><br><b>Ft</b>  | <b>ÁFA</b><br><b>összege Ft</b>      | <b>Összesen Ft</b> |
| Canon A/4 papír<br>SZ12345   | 27%                                | 2000,00<br>doboz                           | 500,00  | 1 000<br>000,00  | 270 000,00                           | 1 270<br>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)  |                                    |  |   |  |                                      |                    |

|                                     |                     |                   |                     |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Összesítés adókulcsenként Ft</b> |                     |                   |                     |
| 27%-os ÁFA                          | 1 040 000,00        | 280 800,00        | 1 320 800,00        |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>1 040 000,00</b> | <b>280 800,00</b> | <b>1 320 800,00</b> |

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

Fájlnev: [Termekdijas szamla.xml](#)

### 3.1.2 Előleg számlák

Bizonyos esetekben előfordul, hogy a számlatételben szereplő ügylet, jellemzően szolgáltatás mennyisége természetes mértékegységben nem fejezhető ki, ilyenkor az ÁFA törvény alapján mennyiséget nem is kell szerepeltetni a számlán.

A természetes mértékegység létének vagy hiányának jelölésére szolgál a lineExpressionIndicator elem, amelynek „true” értéke azt jelzi, hogy a tételnek van természetes mértékegysége, a „false” érték pedig, hogy nincs. A 6/a. és a 6./b xml a két eltérő formát mutatja be.

#### 3.1.2.1 példa: Belföldi előlegszámla

Számlakép:

| SZÁMLA   |                                    |  |  |                                      |                       |  |
|--|------------------------------------|--|--|--------------------------------------|-----------------------|--|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |                                    |  | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                                      |                       |  |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.10 | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás  | <b>Számla sorszáma:</b><br>AAA000567 |                       |  |
| <b>Cikkszám</b>  | <b>Megnevezés</b>                  | <b>Áfa kulcs</b>                           | <b>Mennyiség</b>   | <b>Egységár ÁFA nélkül Ft</b>        | <b>Nettó érték Ft</b> |  |
|  | Konyhabútor előleg                 | 27%  | 1 db   | 500 000                              | 500 000               |  |

Megrendelészám: 2021/123456/AA1

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

Fájlnev: [Belfoldi elolegszamla.xml](#)

3.1.2.2 példa: Belföldi előlegszámla mennyiség és egységár megjelölése nélkül

Számlakép:

| SZÁMLA  |                    |  |  |                  |  |                       |
|---|--------------------|--|--|------------------|--|-----------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármaskút utca 1<br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |                    |  | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                  |  |                       |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10  |                    |  | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15   |                  | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.10 |                       |
|   |                    |  | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás  |                  | <b>Számla sorszáma:</b><br>AAA000567       |                       |
| <b>Cikkszám</b>   | <b>Megnevezés</b>  |  | <b>Áfa kulcs</b>   | <b>Mennyiség</b> | <b>Egységár ÁFA nélkül Ft</b>              | <b>Nettó érték Ft</b> |
|   | Konyhabútor előleg |  | 27%  |                  |  | 500 000               |

Megrendelészám: 2021/123456/AA1

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

Fájlnev: [Belföldi előlegszámla egysegar nelkul.xml](#)

### 3.1.3 Végszámlák

Az online számla adatszolgáltatás 2018-as bevezetésekor számos korábbi számlázási gyakorlat bizonyult pontatlannak az előlegszámlák, illetve végszámlák tekintetében. A 3.0 verzióban részletes adatok szerepelnek az előleg jellegű tételek beszámításakor, ez a jelölésmód az adatszolgáltatás feldolgozásakor és az adózó saját folyamataiban is megkönnyíti az érintett számlák azonosítását.

#### 3.1.3.1 példa: Belföldi végszámla

Számlakép:

| SZÁMLA   |                             |  |  |                               |                |  |
|--|-----------------------------|--|--|-------------------------------|----------------|--|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                               |                |  |
| Teljesítés:<br>2021.06.01  | Számla kelte:<br>2021.06.01 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.06.09 | Fizetés módja:<br>Átutalás   | Számla sorszáma:<br>AAA000568 |                |  |
| Cikkszám   | Megnevezés                  | Áfa                                    | Mennyiség  | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft     | Nettó érték Ft |  |
| 112166   | Konyhabútor                 | 27%                                    | 1 db   | 600 000                       | 600 000        |  |
| EL   | Előleg (AAA000567 számla)   | 27%                                    |  |                               | -500 000       |  |

|                              |         |        |                |
|------------------------------|---------|--------|----------------|
| Összesítés adókulcsenként Ft | Adóalap | Áfa    | Összesen       |
| 27%-os ÁFA                   | 100 000 | 27 000 | 127 000        |
| Fizetendő összesen           |         |        | <b>127 000</b> |

Fájlnev: [Belfoldi vegszamla.xml](#)

A végszámla kapcsán gyakori kérdés, hogy annak lehet-e negatív végösszege. Például azért, mert a kiszámlázott előleg magasabb volt, mint a számla végösszege.

Az ÁFA törvényből következően nem létezik negatív végösszegű számla (csak módosító vagy érvénytelenítő számla). Az előleg fogalmilag csak a teljes vételár összegéig terjedhet. Ha előlegként ennél nagyobb összeget fizetett a vevő, akkor az eredetileg meghatározott vételár (ezzel együtt az ahhoz kapcsolódó előleg) összege módosul. Mivel az előlegszámla már kiállításra került, ezért azt csak módosítással lehet korrigálni. Tehát, ha nagyobb összegű előlegfizetésre került sor, mint a végszámlán szereplő teljes vételár (és a vevőnek visszaadásra kerül a különbözet), akkor ezen helyzet szabályos kezelése a következő:

1. A végszámlában fel kell tüntetni az előleg számlából a végszámla értékéig terjedő összeget
2. A fennmaradó összeg visszaadását a vevőnek pedig az előleg számla módosításával kell bizonylatolni.

## 3.1.3.2 példa: Devizás végszámla több előleg tétellel

Számlakép:

| SZÁMLA   |                             |  |                        |  |                                 |               |
|--|-----------------------------|--|------------------------|--|---------------------------------|---------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  |                        | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                                 |               |
| Teljesítés:<br>2021.05.10  | Számla kelte:<br>2021.05.15 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 |                        | Fizetés módja:<br>Átutalás   | Számla sorszáma:<br>2021/000345 |               |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA nélkül | Nettó érték  | ÁFA összege                     | Összesen      |
| Érlelt számlái<br>16010091<br>(Árf: 343 HUF/EUR)   | 27%                         | 1 600 kg                               | 10.00 EUR              | 16 000.00 EUR  | 4 320.00 EUR                    | 20 320.00 EUR |
| Előleg számlaszám<br>2021/000300<br>(2021.05.02)<br>Árf: 340 HUF/EUR)  | 27%                         |  |                        | -7 000.00 EUR  | -1 890.00 EUR                   | -8 890.00 EUR |
| Előleg számlaszám<br>2021/000310<br>(2021.05.10)<br>(Árf: 348 HUF/EUR)   | 27%                         |  |                        | -5 000.00 EUR  | -1 350.00 EUR                   | -6 350.00 EUR |
| Összesítés adókulcsenként  |                             |  |                        |  |                                 |               |
| 27%-os ÁFA   |                             |  |                        | 4 000.00 EUR   | 1 080.00 EUR                    | 5 080 EUR     |
|  |                             |  |                        | 1 372 000 Ft   | 370 440.00                      | 1 742 440 Ft  |
| Összesen:  |                             |  |                        | 4 000.00 EUR   | 1 080.00 EUR                    | 5 080 EUR     |
|  |                             |  |                        | 1 372 000 Ft   | 370 440.00                      | 1 742 440 Ft  |

Fizetendő összeg: **5 080.00 EUR**

azaz ötezer nyolcvan euró

Fájlnév: [Belfoldi devizas vegszamla tobb eloleg tetel.xml](#)

Az ÁFA törvény 172.§ szerint, a külföldi pénznemben kiállított számlákon az áthárított adó összegét a 80.§ -ban meghatározott időpont és árfolyam szerint, forintban is fel kell tüntetni. Ezt az árfolyamot az adatszolgáltatás invoiceData/invoiceMain/invoice/invoiceHead/invoiceDetail/exchangeRate elemében kell szerepeltetni. Ezzel az adattal kell számolni a tétel-, és számlaösszesítő csomópontok alatt található forintban kifejezett értékeket tartalmazó mezők kiszámításakor is.

Ha egy deviza alapú ügylet kapcsán – esetleg többször is – előleget fizettek, és valamilyen okból szükség van az előlegek kifizetésekor érvényes árfolyamára is akkor azokat a 3.0 verziótól kezdve, a tételek sorokban bevezetett advanceData csomópont alatt, az alábbi ábra szerint lehet közölni.

```
<line>
  <lineNumber>2</lineNumber>
  <advanceData>
    <advanceIndicator>true</advanceIndicator>
    <advancePaymentData>
      <advanceOriginalInvoice>ESZ-01</advanceOriginalInvoice>
      <advancePaymentDate>2021-05-02</advancePaymentDate>
      <advanceExchangeRate>340.00</advanceExchangeRate>
    </advancePaymentData>
  </advanceData>
```

### 3.2 Számlázás ÁFA csoport tagjai esetén

Ha az eladó/vevő ÁFA csoport tagja, akkor az ügyletben eladót/vevő áfalanként az ÁFA csoport (annak adószámával) jelenik meg. A csoport tagjának adószáma is megjelenik a számlán, mivel polgári jogi értelemben a csoport tagja a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója illetve a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője és az ügyletnek ennek megfelelően kell megjelennie a tag könyvelésében.

#### 3.2.1.1 példa: Belföldi termékértékesítés ÁFA csoportok között

Számlakép:

| SZÁMLA   |                                    |  |   |  |                   |             |
|--|------------------------------------|--|---|--|-------------------|-------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft. által képviselt ÁFA csoport<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Adószám: 98765432-5-41<br>Értékesítő Kft.: 99999999-4-41 |                                    |  | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft. által képviselt ÁFA csoport<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 87654321-5-02<br>Beszerző Kft.: 99887764-4-02 |  |                   |             |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás   | <b>Számla sorszáma:</b><br>2021/000123 |                   |             |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ   | Áfa                                | Mennyiség                                  | Egységár<br>ÁFA nélkül Ft   | Nettó érték<br>Ft                      | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110  | 5%                                 | 1.500 kg                                   | 400.00  | 600 000                                | 30 000            | 630 000     |
| Érlelt szalámi<br>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    |
| Kenőmájas<br>16010010  | 27%                                | 40 kg                                      | 800.00  | 32 000                                 | 8 640             | 40 640      |

Megrendelés szám: 12345678/2021

| Összesítés adókulcsnóként Ft |                  |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 5%-os ÁFA                    | 600 000          | 30 000           | 630 000          |
| 27%-os ÁFA                   | 4 352 000        | 1 175 040        | 5 527 040        |
| <b>Összesen:</b>             | <b>4 952 000</b> | <b>1 205 040</b> | <b>6 157 040</b> |

Fizetendő összeg: **6 157 040 Ft**  
 azaz hatmillió-százötvenhétezer-negyven Ft

Fájlnev: [Belföldi termékértékesítés ÁFA csoportok között.xml](#)



A példában a vevő és az eladó is ÁFA csoport, ezek neve adatai szerepelnek

```

<invoiceHead>
  <supplierInfo>
    <supplierTaxNumber>
      <base:taxpayerId>98765432</base:taxpayerId>
      <base:vatCode>5</base:vatCode>
      <base:countyCode>41</base:countyCode>
    </supplierTaxNumber>
    <groupMemberTaxNumber>
      <base:taxpayerId>99999999</base:taxpayerId>
      <base:vatCode>4</base:vatCode>
      <base:countyCode>41</base:countyCode>
    </groupMemberTaxNumber>
    <supplierName>Értékesítő Kft által képviselt ÁFA csoport</supplierName>
    <supplierAddress>
      <base:detailedAddress>
        <base:countryCode>HU</base:countryCode>
        <base:postalCode>1234</base:postalCode>
        <base:city>Budapest</base:city>
        <base:streetName>Hármas</base:streetName>
        <base:publicPlaceCategory>utca</base:publicPlaceCategory>
        <base:number>1</base:number>
      </base:detailedAddress>
    </supplierAddress>
    <supplierBankAccountNumber>12345678-12345678-12345678</supplierBankAccountNumber>
  </supplierInfo>
  <customerInfo>
    <customerVatStatus>DOMESTIC</customerVatStatus>
    <customerVatData>
      <customerTaxNumber>
        <base:taxpayerId>87654321</base:taxpayerId>
        <base:vatCode>5</base:vatCode>
        <base:countyCode>02</base:countyCode>
        <groupMemberTaxNumber>
          <base:taxpayerId>99887764</base:taxpayerId>
          <base:vatCode>4</base:vatCode>
          <base:countyCode>02</base:countyCode>
        </groupMemberTaxNumber>
      </customerTaxNumber>
    </customerVatData>
    <customerName>Beszerző Kft</customerName>
    <customerAddress>
      <base:detailedAddress>
        <base:countryCode>HU</base:countryCode>
        <base:postalCode>7600</base:postalCode>
        <base:city>Pécs</base:city>
        <base:streetName>Északi</base:streetName>
        <base:publicPlaceCategory>sugárút</base:publicPlaceCategory>
        <base:number>123</base:number>
      </base:detailedAddress>
    </customerAddress>
  </customerInfo>

```

### 3.3 A vevő magánszemély

A számlakép megegyezik a belföldi ÁFA alany részére kiállított számláéval. Ha a vevő nem ÁFA alany természetes személy, akkor a számlán nem szerepel vevői adószám ugyanakkor a név, cím számlán való szerepeltetése kötelező. A számlától eltérően az adatszolgáltatásban a vevő adatai között csak ezen tény jelzése szerepel, más adat (pl. név, cím) nem. Ugyanakkor „adószámos magánszemély”, egyéni vállalkozó esetén az adatszolgáltatásban is szerepeltetni kell az adószám mellett a név- és címadatot is.

#### 3.3.1 példa Belföldi termékértékesítés magánszemélynek

Számlakép:

| SZÁMLA   |                             |  |                            |   |                   |             |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|---|-------------------|-------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  |                            | Vevő:<br>Vevő Rezső<br>7600 Pécs<br>Déli körút 321. |                   |             |
| Teljesítés:<br>2021.05.10  | Számla kelte:<br>2021.05.15 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás | Számla sorszáma:<br>2021/000123                     |                   |             |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA nélkül Ft  | Nettó érték<br>Ft                                   | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110  | 5%                          | 1.5 kg                                 | 400.00                     | 600.00  | 30.00             | 630.00      |
| Értelt számlai<br>16010091   | 27%                         | 1.6 kg                                 | 3000.00                    | 4 800.00  | 1 296.00          | 6 096.00    |
| Árengedmény 10%  | 27%                         | 1.6 kg                                 | -300.00                    | -480.00   | -130.00           | -610.00     |
| Kenőmájas<br>16010010  | 27%                         | 0,04 kg                                | 800.00                     | 32.00   | 9.00              | 41.00       |

Megrendelés szám: 12345678/2021

|                              |          |          |          |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| Összesítés adókulcsenként Ft |          |          |          |
| 5%-os ÁFA                    | 600.00   | 30.00    | 630.00   |
| 27%-os ÁFA                   | 4 352.00 | 1 175.00 | 5 527.00 |
| Összesen:                    | 4 952.00 | 1 205.00 | 6 157.00 |

Fizetendő összeg: **6 157.00 Ft**  
azaz hatezer-százötvenhét Ft

Fájlnev: [Belfoldi termekertekesites maganszemelynek.xml](#)

Az érvényes adatszolgáltatás teljesítéséhez azonban az xml-ben a customerInfo csomópont alatt a customerVatStatus értékét „PRIVATE\_PERSON”-ra kell állítani, a vevő adatokat pedig a személyes adatok védelme okán nem szabad közölni, mert az adatszolgáltatás sikertelen lesz.

```

<customerInfo>
  <customerVatStatus>PRIVATE_PERSON</customerVatStatus>
</customerInfo>
<invoiceDetail>

```

### 3.4 A vevő másik tagállambeli adóalany

Annak, hogy a vevő másik tagállambeli adóalany azokban az esetekben van jelentősége, amikor olyan ügyletről történik számlakiállítás, amelynél a vevő adószámát kötelező feltüntetni. Az Áfa tv. 169. § d) pont da)-db) pontja alapján kötelező a számlán szerepeltetni a vevő azon adószámát

- amely alatt, mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették (fordítottan adózó ügyletek),
- amely alatt az Áfa tv. 89. §-a szerinti termékértékesítés (adómentes Közösségen belüli termékértékesítés) részére teljesítették.

Ebben a fejezetben az adómentes Közösségen belüli értékesítésről és annak egyik különleges esetéről, az új közlekedési eszköz közösségen belüli értékesítéséről készült számlára vonatkozó példák szerepelnek.

#### 3.4.1 Adómentes Közösségen belüli értékesítés

##### 3.4.1.1 példa Adómentes közösségi értékesítésről

Számlakép:

| SZÁMLA   |                                    |  |   |                                   |  |                 |
|--|------------------------------------|--|---|-----------------------------------|--|-----------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br>IBAN: HU12 1234 5678 1234 5678 1234 5678<br>Adószám: 99999999-2-41<br>Közösségi adószám: HU99999999 |                                    |  | <b>Vevő:</b><br>Käufer Gmbh.<br>81543 München<br>North Avenue 123.<br>Deutschland<br><br>Közösségi adószám: DE888888888 |                                   |  |                 |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 |   | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás | <b>Számla sorszáma:</b><br>2021/000345 |                 |
| <b>Megnevezés</b><br>Besorolás VTSZ  | <b>Áfa</b>                         | <b>Mennyiség</b>                           | <b>Egységár</b><br>ÁFA nélkül   | <b>Nettó érték</b>                | <b>ÁFA összege</b>                     | <b>Összesen</b> |
| Hűtött házi sertés (fél)<br>02031110   | Áfa tv. 89. §                      | 1 500 kg                                   | 2.00 EUR  | 3 000.00 EUR                      |  | 3 000.00 EUR    |
| Érlelt szalámi<br>16010091   | Áfa tv. 89. §                      | 1 600 kg                                   | 10.00 EUR   | 16 000.00 EUR                     |  | 16 000.00 EUR   |
| Kenőmájás<br>16010010  | Áfa tv. 89. §                      | 4 000 dkg                                  | 0.03 EUR  | 120.00 EUR                        |  | 120.00 EUR      |

|                           |               |  |               |
|---------------------------|---------------|--|---------------|
| Összesítés adókulcsenként |               |  |               |
| Uniós export              | 19 120 EUR    |  | 19 120.00 EUR |
| Összesen:                 | 19 120.00 EUR |  | 19 120.00 EUR |
| Árfolyam: 310 HUF/EUR     | 5 927 200 Ft  |  | 5 927 200 Ft  |

Fizetendő összeg: **19 120.00 EUR**

azaz tizenkilencezer százhusz euró

Fájlnev: [Tagországi devizas számla.xml](#)

Az ilyen számláról való adatszolgáltatás során a következőkre kell ügyelni. Az eladó adatainál fel kell tüntetni az xsd szerint egyébként opcionális másik tagállami közösségi adószámot (áfaszámot) is, amennyiben az a számlán – a jogszabályi előírásoknak megfelelően - szerepel.

```
</supplierTaxNumber>
<communityVatNumber>HU999999999</communityVatNumber>
<supplierName>Értékesítő Kft.</supplierName>
```

A vevő adatainál a customerInfo/customerVatStatus értéke „OTHER”, a közösségi adószámot a customerInfo/customerVatData csomópont alatt a communityVatNumber mezőben kell közölni.

```
<customerInfo>
  <customerVatStatus>OTHER</customerVatStatus>
  <customerVatData>
    <communityVatNumber>DE888888888</communityVatNumber>
  </customerVatData>
  <customerName>Külföldi Cégek</customerName>
```

A címadatoknál a base:countryCode mezőbe a megfelelő országcódot (a példaszámla eseté „DE”) kell közölni. Mivel a termékértékesítés adómentes, ezért az

/InvoiceData/invoiceMain/invoice/invoiceLines/line/lineAmountsNormal/lineVatRate/vatExemption és az

/InvoiceData/invoiceMain/invoice/invoiceSummary/summaryNormal/summaryByVatRate/vatRate/vatExemption csomópontok case elemeiben az Online számla interfész specifikáció vatRate fejezete Facetek és leírók bekezdésében rögzített értékkészletből kell valamelyiket szerepeltetni.

```
<lineVatRate>
  <vatExemption>
    <case>KBAET</case>
    <reason>Áfa tv. 89. §</reason>
  </vatExemption>
</lineVatRate>
```

A példaszámla esetében ez a „KBAET” ami az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés, új közlekedési eszköz nélkül jelölője.

### 3.4.2 Új közlekedési eszköz adómentes Közösségen belüli értékesítése

Az új közlekedési eszközök adómentes Közösségen belüli értékesítése esetén a vevő nem kizárólag olyan személy lehet, aki a Közösség másik tagállama által megállapított közösségi adószámmal rendelkezik. A számlán a vevő másik tagállami adószámának feltüntetése csak akkor kötelező, ha a vevő ilyennel rendelkezik. Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről kiállított számlán külön fel kell tüntetni a közlekedési eszköz meghatározott adatait az ÁFA tv. 295 szerint.

#### 3.4.2.1 példa: Új közlekedési eszköz értékesítése közösségen belül

Számlakép:

| SZÁMLA  |  |                             |           |  |  |                            |  |                                 |              |
|---|--|-----------------------------|-----------|--|--|----------------------------|--|---------------------------------|--------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br>IBAN: HU12 1234 5678 1234 5678 1234 5678<br>Adószám: 99999999-2-41<br>Közösségi adószám: HU99999999 |  |                             |           | Vevő:<br>Käufer Gmbh.<br>81543 München<br>North Avenue 123.<br>Deutschland<br><br>Közösségi adószám: DE888888888 |  |                            |  |                                 |              |
|   |  |                             |           |  |  |                            |  |                                 |              |
| Teljesítés:<br>2021.05.10   |  | Számla kelte:<br>2021.05.15 |           | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30   |  | Fizetés módja:<br>Átutalás |  | Számla sorszáma:<br>2021/000345 |              |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ  |  | Áfa                         | Mennyiség | Egységár ÁFA<br>nélkül   |  | Nettó érték                |  | ÁFA<br>összege                  | Összesen     |
| Személygépkocsi   |  | Áfa tv. 89.<br>§            | 1 db      | 8000.00 EUR  |  | 8 000.00 EUR               |  |                                 | 8 000.00 EUR |

Típus: PULI-H

Alvázsám: TR11234200000001

Motorszám: ABCD12345

Lökettérfogat: 1182 cm<sup>3</sup>

Teljesítmény: 74 KW

Futott km: 80 km

Első forgalomba helyezés: 2021.03.02

|                           |              |  |              |
|---------------------------|--------------|--|--------------|
| Összesítés adókulcsenként |              |  |              |
| Uniós export              | 8 000 EUR    |  | 8 000 EUR    |
| Összesen:                 | 8 000 EUR    |  | 8 000 EUR    |
| Árfolyam: 330 HUF/EUR     | 2 640 000 Ft |  | 2 640 000 Ft |

Fizetendő összeg: **8 000.00 EUR**

azaz nyolcezer euró

Fájlnév: [Uj kozlekedesi eszkoz export.xml](#)

Ez esetben az alábbi kép szerint kell jelölni az ÁFA típust.

```

<!-- ÁFA típusa -->
<lineVatRate>
  <vatExemption>
    <case>KBAUK</case>
    <reason>Áfa tv. 89. §</reason>
  </vatExemption>
</lineVatRate>

```

### 3.5 Termélexport

Az olyan értékesítés esetén, amelynek adómentessége azon alapul, hogy az értékesített terméket az értékesítés következményeként a terméket a Közösség területéről kiléptessék. Az ilyen adómentes termékértékesítés esetén a vevő jellemzően harmadik országbeli illetőségű vagy ilyenként eljáró személy. A számlán a vevő harmadik országbeli adószáma feltüntethető (ha van ilyen).

#### 3.5.1.1 példa Adómentes termékexportól

Számlakép:

| SZÁMLA   |                                    |  |                               |  |  |                 |
|--|------------------------------------|--|-------------------------------|--|--|-----------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br>IBAN: HU12 1234 5678 1234 5678 1234 5678<br>Adószám: 99999999-2-41<br>Közösségi adószám: HU99999999 |                                    |  |                               | <b>Vevő:</b><br>Kupac Doo.<br>81543 Beograd<br>Severna Avenia 123.<br>Srbija<br><br>Harmadik országbeli adószám:<br>RS88888888 |  |                 |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 |                               | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás  | <b>Számla sorszáma:</b><br>2021/000345 |                 |
| <b>Megnevezés</b><br>Besorolás VTSZ  | <b>Áfa</b>                         | <b>Mennyiség</b>                           | <b>Egységár</b><br>ÁFA nélkül | <b>Nettó érték</b>   | <b>ÁFA összege</b>                     | <b>Összesen</b> |
| Hűtött házi sertés (fél)<br>02031110   | termékexport                       | 1 500 kg                                   | 2.00 EUR                      | 3 000.00 EUR   |  | 3 000.00 EUR    |
| Érlelt szalámi<br>16010091   | termékexport                       | 1 600 kg                                   | 10.00 EUR                     | 16 000.00 EUR  |  | 16 000.00 EUR   |
| Kenőmájás<br>16010010  | termékexport                       | 4 000 dkg                                  | 0.03 EUR                      | 120.00 EUR   |  | 120.00 EUR      |
| <b>Összesítés adókulcsenként</b>   |                                    |  |                               |  |  |                 |
| Uniós export   |                                    |  |                               | 19 120 EUR   |  | 19 120.00 EUR   |
| Összesen:  |                                    |  |                               | 19 120.00 EUR  |  | 19 120.00 EUR   |
| Árfolyam: 310 HUF/EUR  |                                    |  |                               | 5 927 200 Ft   |  | 5 927 200 Ft    |

Fizetendő összeg: **19 120.00 EUR**

azaz tizenkilencezer százhusz euró

Az export értékesítés adókatégoriájának jelölésére pedig az

/InvoiceData/invoiceMain/invoice/invoiceLines/line/lineAmountsNormal/lineVatRate/vatExemption és az

/InvoiceData/invoiceMain/invoice/invoiceSummary/summaryNormal/summaryByVatRate/vatRate/vatExemption csomópontok case elemeiben kell az „EAM” szöveget közölni, ami a közösségen kívüli adómentes termékértékesítést jelöli.

Fájlnev: [Harmadik országbeli devizas számla.xml](#)

### 3.6 Adatszolgáltatás gyűjtőszámlákról

#### 3.6.1 példa: Gyűjtőszámla 1

Számlakép:

| SZÁMLA   |                                    |           |  |   |  |                  |
|--|------------------------------------|-----------|--|---|--|------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                                    |           |  | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |  |                  |
|  | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.15 |           | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 |   | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás      |                  |
|  |                                    |           |  |   | <b>Számla sorszáma:</b><br>2021/000234 |                  |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ   | Áfa                                | Mennyiség | Egységár<br>ÁFA nélkül Ft                  | Nettó érték<br>Ft   | ÁFA összege<br>Ft                      | Összesen Ft      |
| <b>Szállítólevél</b>   |                                    |           |  |   |  |                  |
|  | <b>SZ20190001</b>                  |           | <b>Teljesítés:</b>                         | <b>2021.05.02</b>   |  |                  |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110  | 5%                                 | 1.500 kg  | 400.00                                     | 600 000   | 30 000                                 | 630 000          |
| <b>Szállítólevél összesen:</b>   |                                    |           |  | <b>600 000</b>  | <b>30 000</b>                          | <b>630 000</b>   |
| <b>Szállítólevél</b>   |                                    |           |  |   |  |                  |
|  | <b>SZ20190002</b>                  |           | <b>Teljesítés:</b>                         | <b>2021.05.08</b>   |  |                  |
| Érlelt szalámi<br>16010091   | 27%                                | 1.600 kg  | 3000.00                                    | 4 800 000   | 1 296 000                              | 6 096 000        |
| <b>Szállítólevél összesen:</b>   |                                    |           |  | <b>4 800 000</b>  | <b>1 296 000</b>                       | <b>6 096 000</b> |
| <b>Szállítólevél</b>   |                                    |           |  |   |  |                  |
|  | <b>SZ20190003</b>                  |           | <b>Teljesítés:</b>                         | <b>2021.05.13</b>   |  |                  |
| Kenőmájás<br>16010010  | 27%                                | 40 kg     | 800.00                                     | 32 000  | 8 640                                  | 40 640           |
| <b>Szállítólevél összesen:</b>   |                                    |           |  | <b>32 000</b>   | <b>8 640</b>                           | <b>40 640</b>    |
| <b>Összesítés adókulcsenként Ft</b>  |                                    |           |  |   |  |                  |
| 5%-os ÁFA  |                                    |           |  | 600 000   | 30 000                                 | 630 000          |
| 27%-os ÁFA   |                                    |           |  | 4 832 000   | 1 304 640                              | 6 136 640        |
| <b>Összesen:</b>   |                                    |           |  | <b>5 432 000</b>  | <b>1 334 640</b>                       | <b>6 766 640</b> |

Fizetendő összeg: **6 766 640 Ft**  
azaz hatmillió-hétszázhatvanhatezer-hatszáznegyven Ft

Fájlnév: [Gyujtoszamla 1.xml](#)

## 3.6.2 példa: Gyűjtőszámla 2

Számlakép:

| SZÁMLA   |                             |  |                            |  |                   |                  |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|--|-------------------|------------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  |                            | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                   |                  |
|  | Számla kelte:<br>2021.05.15 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás | Számla sorszáma:<br>2021/000235  |                   |                  |
| Megnevezés<br>Besorolás VTSZ   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA nélkül Ft  | Nettó érték<br>Ft  | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft      |
| <b>Szállítólevél</b>   | <b>SZ20190001</b>           | <b>Teljesítés:</b>                     | <b>2021.05.02</b>          |  |                   |                  |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110  | 5%                          | 1.500 kg                               | 400.00                     | 600 000  | 30 000            | 630 000          |
| Érlelt szalámi<br>16010091   | 27%                         | 1.600 kg                               | 3000.00                    | 4 800 000  | 1 296 000         | 6 096 000        |
| <b>Szállítólevél összesen:</b>   |                             |  |                            | <b>5 400 000</b>   | <b>1 326 000</b>  | <b>6 726 000</b> |
| <b>Szállítólevél</b>   | <b>SZ20190003</b>           | <b>Teljesítés:</b>                     | <b>2021.05.13</b>          |  |                   |                  |
| Hűtött házi sertés<br>(fél)<br>02031110  | 5%                          | 1.500 kg                               | 400.00                     | 600 000  | 30 000            | 630 000          |
| Kenőmájás<br>16010010  | 27%                         | 40 kg                                  | 800.00                     | 32 000   | 8 640             | 40 640           |
| <b>Szállítólevél összesen:</b>   |                             |  |                            | <b>632 000</b>   | <b>38 640</b>     | <b>670 640</b>   |
| 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:  |                             |  |                            | 6 032 000  | 1 364 640         | 7 396 640        |

Fizetendő összeg: **7 396 640 Ft**  
 azaz hatmillió-hétszázhatvanhatezer-hatszáznegyven Ft

Fájlnév: [Gyujtoszamlas 2.xml](#)



Gyűjtőszámla esetén a számla tétel adatok között szerepeltetni kell az aggregateInvoiceLineData csomópontot és annak szükséges elemeit, mivel akár minden tételnek más-más teljesítési időpontja, esetleg árfolyama lehet.

```
<aggregateInvoiceLineData>
  <lineExchangeRate>1</lineExchangeRate>
  <lineDeliveryDate>2021-05-02</lineDeliveryDate>
</aggregateInvoiceLineData>
```

A számlafeldolgozást segítő, egyezményesen nevesített egyéb adatok közlésére ebben a példában a számlatételeknél kerül sor.

```
<conventionalLineInfo>
  <deliveryNotes>
    <deliveryNote>SZ20190002</deliveryNote>
  </deliveryNotes>
</conventionalLineInfo>
```

### 3.7 Adatszolgáltatás egyszerűsített számlákról

Egyszerűsített számlát nyilván olyan esetben érdemes kiállítani, ha a számla összes tétele azonos adómérték alá tartozik. Ez azonban nem jelenti azt, hogy ne lehetne rajta más-más adómérték, vagy adókategória alá tartozó tétel. A következő számlakép és xml erre tartalmaz példát.

#### 3.7.1 példa: Belföldi termékértékesítés egyszerűsített számla

A számlakép és a példaszámla xml az egyszerűsített adattartalmú számláról

|   |  |  |                             |                                  |
|---|--|--|-----------------------------|----------------------------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármaskút utca 1 |  | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123. |                             |                                  |
| Adószám: 99999999-2-41  |  | Adószám: 99887764-2-02                                     |                             |                                  |
| Számla kelte:<br>2021.05.15                                       |  | Fizetés módja:<br>Bankkártya                               | Számla sorszáma:<br>EGY0001 |                                  |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód                                 |  | Mennyiség  | Bruttó<br>egységár          | ÁFA<br>tartalom %<br>Összesen Ft |
| A termék<br>11111111  |  | 10 db  | 1 000                       | 21,26<br>10 000                  |
| B termék<br>222222  |  | 20 kg  | 200                         | 4,76<br>4 000                    |
| C termék<br>333333  |  | 7 m  | 2 000                       | 21,76<br>14 000                  |
| Ingatlan bérbeadás (Adómentes ÁFA tv. 86.§ (1) I))                |  | 1 óra  | 5 000                       | 0<br>5 000                       |
| Összesítés az ÁFA tartalom szerint Ft                             |  |  |                             |                                  |
|   |  |  | 21,26                       | 24 000                           |
|   |  |  | 4,76                        | 4 000                            |
|   |  |  | 0                           | 5 000                            |
| Összesen:   |  |  |                             | 33 000                           |

Fájlnev: [Belföldi egyszerűsített számla.xml](#)

A 3.0 verziótól kezdve a vatRateType komplex típusba a vatRatePercentage mellett bekerült a vatContent elem is. A számla azonban nem tartalmazhat egyszerre normál, és egyszerűsített számlatételeket is. Ezért az üzleti validáció során a rendszer figyel, hogy egyszerűsített számla esetén a vatContent, „normál” számla esetén a vatPercentage mezőben van-e megadva az adómérték, típusütközés esetén az adatszolgáltatás sikertelen lesz.

## 4 Adatszolgáltatás számlával egy tekintet alá eső okiratokról

Az ÁFA törvény 168.§ (2) bekezdése és a 170.§ rendelkezése alapján számlával esik egy tekintet alá minden okirat, ami kétséget kizáróan egy adott számlára vonatkozva annak tartalmát módosítja. Az ebben a fejezetben bemutatott példák az ilyen dokumentumokról – módosító vagy érvénytelenítő számlákról – szóló adatszolgáltatásra mutatnak mintát.

Az ilyenekről történő adatszolgáltatás a korábban tárgyalt számlákhoz képest kiegészül olyan elemekkel, amelyek az eredeti számlára, vagy annak valamely elemére mutatnak. A módosítások értelmezéséhez először egy „eredeti” számlaképet és annak XML leírása szerepel:

#### 4.1 példa: Bemutatott módosító okiratok eredeti számlája

Az itt szereplő ZZZ000001 számú, öt tételt tartalmazó számla az azt követő példákban a módosító okiratok eredeti számlájaként szolgál. A bemutatott három megoldás a „NAV Online Számla rendszer számlaadat-szolgáltatás REST API interfészleírás és fejlesztői dokumentáció v3.0” dokumentum 2.5 fejezetében szereplő példákat illusztrálja.

| SZÁMLA   |                             |  |                              |  |                   |             |
|--|-----------------------------|--|------------------------------|--|-------------------|-------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  |                              | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                   |             |
| Teljesítés:<br>2021.05.10  | Számla kelte:<br>2021.05.15 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás   | Számla sorszáma:<br>ZZZ000001  |                   |             |
| Megnevezés<br>Besorolás<br>Termékkód   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár<br>ÁFA nélkül<br>Ft | Nettó érték<br>Ft  | ÁFA<br>összege Ft | Összesen Ft |
| A termék<br>11111111   | 27%                         | 1 db                                   | 100 000                      | 100 000  | 27 000            | 127 000     |
| B termék<br>22222222   | 27%                         | 2 db                                   | 200 000                      | 400 000  | 108 000           | 508 000     |
| C termék<br>99999999   | 27%                         | 3 db                                   | 300 000                      | 900 000  | 243 000           | 1 143 000   |
| D termék<br>44444444   | 27%                         | 4 db                                   | 400 000                      | 1 600 000  | 432 000           | 2 032 000   |
| E termék<br>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-kilencszáznegyvenöt ezer Ft

Fájlnev: [Eredeti számla modositasokhoz.xml](#)

## 4.2 példa: Téves termék helyesbítése

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.”)

### 4.2.1 Téves termék helyesbítése 1. megoldás

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

#### 4.2.1.1 példa: Téves termék helyesbítése 1. megoldás

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat   |                             |  |  |                               |             |            |
|---|-----------------------------|--|--|-------------------------------|-------------|------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                               |             |            |
| <b>ZZZ000001 számla módosítása</b>  |                             |  |  |                               |             |            |
| Teljesítés:   | Számla kelte:<br>2021.05.20 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás   | Számla sorszáma:<br>ZZZ000002 |             |            |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár ÁFA<br>nélkül   | Nettó érték                   | ÁFA összege | Összesen   |
| D termék<br>44444444  | 27%                         | -4 db                                  | 400 000  | -1 600 000                    | -432 000    | -2 032 000 |
| F termék<br>66666666  | 27%                         | 1 db                                   | 600 000  | 600 000                       | 162 000     | 762 000    |

A fizetendő összeg változása miatt 2021.05.30-ig utalandó 5 715 000 Ft.

|                           |            |          |            |
|---------------------------|------------|----------|------------|
| Összesítés adókulcsenként |            |          |            |
| 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 tétele sorában (lineNumber=1) a LineModificationReference elemében a lineNumberReference elem értéke „6”, lineOperation elem értéke „CREATE”, ez tartalmazza a -4 darab „D termék” adatait.

A módosító okiratot leíró XML második tétele sorában (lineNumber=2) a LineModificationReference elemében 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: [Teves termék helyesbítése.xml](#)

#### 4.2.2 Téves termék helyesbítése 2. megoldás

Az adózó érvénytelenítő számlát, majd a gazdasági esemény valós adatait tartalmazó új számlát bocsát ki. Mind az érvénytelenítő számla, mind az új számla az eredeti számla módosító okiratának tekintendő.

#### 4.2.3 példa: Érvénytelenítő okirat

Számlakép:

| Érvénytelenítő számla  |                             |                          |                            |  |                               |             |
|--|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |                          |                            | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                               |             |
| Az <b>ZZZ000001</b> számla <u>érvénytelenítése</u>   |                             |                          |                            |  |                               |             |
| Teljesítés:<br>2021.05.10  | Számla kelte:<br>2021.05.20 | Fizetés<br>esedékessége: | Fizetés módja:<br>Átutalás |  | Számla sorszáma:<br>ZZZ000002 |             |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód  | Áfa                         | Mennyiség                | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft  | Nettó érték Ft   | ÁFA összege<br>Ft             | Összesen Ft |
| A termék<br>11111111   | 27%                         | -1 db                    | 100 000                    | -100 000   | -27 000                       | -127 000    |
| B termék<br>22222222   | 27%                         | -2 db                    | 200 000                    | -400 000   | -108 000                      | -508 000    |
| C termék<br>99999999   | 27%                         | -3 db                    | 300 000                    | -900 000   | -243 000                      | -1 143 000  |
| D termék<br>44444444   | 27%                         | -4 db                    | 400 000                    | -1 600 000   | -432 000                      | -2 032 000  |
| E termék<br>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 tételsorszám (lineNumber) legnagyobb értékéhez képest (5) folytatódólagos.

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

Fájlnév: [Teves termék helyesbítése 20.xml](#)

#### 4.2.4 példa: Helyes adattartalmú számla

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat  |     |                             |                           |  |                   |                                      |  |
|--|-----|-----------------------------|---------------------------|--|-------------------|--------------------------------------|--|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |     |                             |                           | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                   |                                      |  |
| Az <b>ZZZ000001</b> számla <u>módosítása</u>   |     |                             |                           |  |                   |                                      |  |
| Teljesítés:<br>2021.05.10  |     | Számla kelte:<br>2021.05.20 |                           | Fizetés<br>esedékessége:   |                   | Fizetés módja:<br>Átutalás           |  |
|  |     |                             |                           |  |                   | Számla sorszáma:<br><b>ZZZ000003</b> |  |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód  | Áfa | Mennyiség                   | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft | Nettó érték Ft   | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft                          |  |
| A termék<br>11111111   | 27% | 1 db                        | 100 000                   | 100 000  | 27 000            | 127 000                              |  |
| B termék<br>22222222   | 27% | 2 db                        | 200 000                   | 400 000  | 108 000           | 508 000                              |  |
| C termék<br>99999999   | 27% | 3 db                        | 300 000                   | 900 000  | 243 000           | 1 143 000                            |  |
| F termék<br>66666666   | 27% | 1 db                        | 600 000                   | 600 000  | 162 000           | 762 000                              |  |
| E termék<br>55555555   | 27% | 5 db                        | 500 000                   | 2 500 000  | 675 000           | 3 175 000                            |  |
| Összesítés adókulcsenként 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-hétszázötvenötezer Ft

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

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

**Fájlnev:** [Teves termék helyesbítése 21.xml](#)

### 4.3 Számla többszörös módosítása

Az 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 tételesként 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 4.1 példában bemutatott számla korábban még nem módosult).

#### 4.3.1 példa: Első módosítás

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat   |                             |                          |                           |  |                   |                               |  |
|---|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|--|-------------------|-------------------------------|--|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármaskút utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>88888888-6666666-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |                          |                           | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                   |                               |  |
| ZZ000001 számla módosítása egy új tétellel és módosított teljesítési időponttal.  |                             |                          |                           |  |                   |                               |  |
| Teljesítés:<br>2021.06.10   | Számla kelte:<br>2021.05.20 | Fizetés<br>esedékessége: |                           | Fizetés módja:<br>Átutalás   |                   | Számla sorszáma:<br>ZZ0000009 |  |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód   | Áfa                         | Mennyiség                | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft | Nettó érték Ft   | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft                   |  |
| F termék<br>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 2021.05.10 helyett 2021.06.10-re módosul.

Fizetendő összeg: **4 572 000 Ft**

A módosító okiratot leíró adatszolgáltatás első tételesorában (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: [Tobbszoros modositas 1.xml](#)

#### 4.3.2 példa: Második módosítás

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat  |                                    |                              |  |                                      |
|--|------------------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |                                    |                              | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                                      |
| <b>ZZ000001</b> számla módosítása a teljesítési időpont tekintetében   |                                    |                              |  |                                      |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.25 | <b>Fizetés esedékessége:</b> | <b>Fizetés módja:</b>  | <b>Számla sorszáma:</b><br>ZZZ000015 |

A ZZ000001 számla teljesítési időpontja 2021.05.10 a ZZ000009 módosítón jelzett dátummal szemben. A számla korábban már módosított egyéb adatai változatlanok.

| Összesítés <b>változása</b> 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.

Fájlnév: [Tobbszoros modositas 2.xml](#)



#### 4.4 Módosítás és érvénytelenítés

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

Ezt követően a vevő további minőségi hibára hivatkozva eláll a vételtől, ezért a számlát érvényteleníteni kell.

##### 4.4.1 példa: Módosító számla minőségi hiba

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat  |                                    |  |                               |  |                                      |                    |
|--|------------------------------------|--|-------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |                                    |  |                               | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                                      |                    |
| Az <b>ZZZ000001</b> számla módosítása  |                                    |  |                               |  |                                      |                    |
| <b>Teljesítés:</b><br>2021.05.10   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.20 | <b>Fizetés esedékessége:</b><br>2021.05.30 |                               | <b>Fizetés módja:</b><br>Átutalás  | <b>Számla sorszáma:</b><br>ZZZ000023 |                    |
| <b>Megnevezés</b><br><b>Besorolás Termékkód</b>  | <b>Áfa</b>                         | <b>Mennyiség</b>                           | <b>Egységár ÁFA nélkül Ft</b> | <b>Nettó érték Ft</b>  | <b>ÁFA összege Ft</b>                | <b>Összesen Ft</b> |
| 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.   |                                    |  |                               |  |                                      |                    |
| <b>Összesítés adókulcsonként Ft</b>  |                                    |  |                               |  |                                      |                    |
|  |                                    |  |                               | 27%-os ÁFA   | -2 200 000                           | -594 000           |
|  |                                    |  |                               | <b>Összesen:</b>   | -2 200 000                           | -594 000           |
|  |                                    |  |                               |  |                                      | -2 794 000         |

A módosításról történő adatszolgáltatás 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 számlaösszesítő adatokra gyakorolt hatását (40%-os csökkenés) tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy a kedvezmény az összes termékre együttesen vonatkozik, a mennyiség természetes mértékegységben nem fejezhető ki. Ezért az adatszolgáltatás xml-ben a lineExpressionIndicator elem értéke „false”, a tételből elhagyható a mennyiség, és az egységár.

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.

**Fájlnév:** [Modositas es ervenytelenites 1.xml](#)

## 4.4.2 példa: Ügylet érvénytelenítés

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat   |                             |  |                            |  |                               |             |  |
|---|-----------------------------|--|----------------------------|--|-------------------------------|-------------|--|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  |                            | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                               |             |  |
| Az <b>ZZZ000009</b> számla módosítása   |                             |  |                            |  |                               |             |  |
| Teljesítés:<br>2021.05.10   | Számla kelte:<br>2021.05.25 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás |  | Számla sorszáma:<br>ZZZ000047 |             |  |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft  | Nettó érték Ft   | ÁFA összege<br>Ft             | Összesen Ft |  |
| A termék<br>11111111  | 27%                         | -1 db                                  | 100 000                    | -100 000   | -27 000                       | -127 000    |  |
| B termék<br>22222222  | 27%                         | -2 db                                  | 200 000                    | -400 000   | -108 000                      | -508 000    |  |
| C termék<br>99999999  | 27%                         | -3 db                                  | 300 000                    | -900 000   | -243 000                      | -1 143 000  |  |
| D termék<br>44444444  | 27%                         | -4 db                                  | 400 000                    | -1 600 000   | -432 000                      | -2 032 000  |  |
| E termék<br>55555555  | 27%                         | -5 db                                  | 500 000                    | -2 500 000   | -675 000                      | -3 175 000  |  |
| A-E termék 40%<br>kedvezmény minőségi<br>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 számlaösszesítő adatokra gyakorolt hatásaként az eredeti számlaérték 60%-át tartalmazza, negatív előjellel.

Fájlnév: [Modositas es ervenytelenites 2.xml](#)

## 4.5 Tételadatok módosítása

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

(Ebben a példában azt feltételezzük, hogy az eredeti számlát korábban nem módosították.)

Az adózó módosító okiratot bocsát ki az alábbi tartalommal:

### 4.5.1 példa: Tétel adatok módosítása

Számlakép:

| Számlával egy tekintet alá eső okirat   |                             |  |  |                               |                   |             |
|---|-----------------------------|--|--|-------------------------------|-------------------|-------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám: 99887764-2-02 |                               |                   |             |
| <b>ZZZ000001 számla módosítása</b>  |                             |  |  |                               |                   |             |
| Teljesítés:<br>2021.05.10   | Számla kelte:<br>2021.05.20 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.30 | Fizetés módja:<br>Átutalás   | Számla sorszáma:<br>ZZZ000005 |                   |             |
| Megnevezés<br>Besorolás Termékkód   | Áfa                         | Mennyiség                              | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft  | Nettó érték Ft                | ÁFA összege<br>Ft | Összesen Ft |
| Az <b>ZZZ000001</b> számla első tételének cikkszáma és mennyisége helyesen  |                             |  |  |                               |                   |             |
| A termék<br>111222  | 27%                         | 1 m <sup>3</sup>                       | 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. terméknév, cikkszám, mennyiségi egység). Számszerű vagy mennyiségi adatok módosításakor a lineOperation="MODIFY" típusú műveletek használata kerülendő, helyette a lineOperation="CREATE" típusú megoldások használata ajánlott (ld. a 4.2 - 4.4 fejezetek példái).**

Fájlnév: [Teteladatok modositasa.xml](#)

## 4.6 Több számla módosítása egy okirattal

### 4.6.1 Dátum adatok módosítása

Egy adózó észreveszi, hogy három, korábban kibocsátott számláján (sorszámai: SZ00001, SZ00002, SZ00003) tévesen tüntette fel a számlafizetés 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.

#### 4.6.1.1 példa: a módosuló alapszámlák

Számlakép:

| SZÁMLA   |                             |  |   |                           |                           |                |
|--|-----------------------------|--|---|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Szállító:<br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármask utca 1<br>Bankszámlaszám:<br>12345678-12345678-12345678<br>Adószám: 99999999-2-41 |                             |  | Vevő:<br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br>Adószám:99887764-2-02 |                           |                           |                |
| Teljesítés:<br>2021.05.01  | Számla kelte:<br>2021.05.01 | Fizetés<br>esedékessége:<br>2021.05.20 | Fizetés módja:<br>Átutalás  | Számla sorszáma:<br>_____ |                           |                |
| Cikkszám   | Megnevezés                  |  | Áfa   | Mennyiség                 | Egységár ÁFA<br>nélkül Ft | Nettó érték Ft |
| 112166   | _____                       |  | 27%   | 1 db                      | 600 000                   | 600 000        |

|                              |         |         |                |
|------------------------------|---------|---------|----------------|
| Összesítés adókulcsenként Ft | Adóalap | Áfa     | Összesen       |
| 27%-os ÁFA                   | 600 000 | 162 000 | 762 000        |
| Fizetendő összesen           |         |         | <b>762 000</b> |

A fenti számlakép három különböző számla képe lehet. A pirossal szedett rovatokba számlánként különböző adat kerülhet az alábbiak szerint.

|                  |                    |                    |                   |
|------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Számla sorszáma: | SZ00001            | SZ00002            | SZ00003           |
| Megnevezés:      | Konyhabútor A tip. | Konyhabútor B tip. | Konyhabútor C tip |

Fájlnév: [Tobb szamla modositasa egy okirattal alap 1.xml](#)

Fájlnév: [Tobb szamla modositasa egy okirattal alap 2.xml](#)

Fájlnév: [Tobb szamla modositasa egy okirattal alap 3.xml](#)

#### 4.6.1.2 példa: a módosító számla

Számlakép:

| SZÁMLÁVAL EGY TEKINTET ALÁ ESŐ OKIRAT  |                                    |                              |  |                                    |
|--|------------------------------------|------------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Szállító:</b><br>Értékesítő Kft.<br>1234 Budapest<br>Hármas utca 1<br><b>Bankszámlaszám:</b><br>12345678-12345678-12345678<br><b>Adószám:</b> 99999999-2-41 |                                    |                              | <b>Vevő:</b><br>Beszerző Kft.<br>7600 Pécs<br>Északi sugárút 123.<br><b>Adószám:</b> 99887764-2-02 |                                    |
| <b>Teljesítés:</b>   | <b>Számla kelte:</b><br>2021.05.16 | <b>Fizetés esedékessége:</b> | <b>Fizetés módja:</b><br>-   | <b>Számla sorszáma:</b><br>SZ00004 |

Az alábbiakban felsorolt számlák esedékessége téves a számlákon. Ezúton közöljük a helyes időpontokat.

| Számlaszám | Hibás esedékesség dátum | Helyes esedékesség dátum |
|------------|-------------------------|--------------------------|
| SZ00001    | 2021.05.20              | 2021.06.15               |
| SZ00002    | 2021.05.20              | 2021.06.20               |
| SZ00003    | 2021.05.20              | 2021.06.25               |

A helyesbítésnek nincs számszerű hatása.

Ezen módosító okiratról történő adatszolgáltatásra olyan XML állomány küldésével kerül sor, amiben az érintett számláknak megfelelő számú batchInvoice csomópont alatt kerül sor a módosuló adatok közlésére. (Online számla Számlaadat-szolgáltatás REST API interfészleírás és fejlesztői dokumentáció 2.5.6 fejezet)

**Fájlnév:** [Tobb szamla modositasa egy okirattal.xml](#)