

## SAF-T (HU) Kézikönyv

## Tartalomjegyzék

<b>DOKUMENTUMOKVERZIÓI.....</b>	<b>5</b>
<b>SZÓJEGYZÉK .....</b>	<b>7</b>
<b>A SAF-T HU ÁLTALÁNOS VONATKOZÁSAI .....</b>	<b>9</b>
MI A SAFT-HU?	9
FORMÁTUM ÉS TARTALOM	9
A FÁJL LÉTREHOZÁSÁRA VONATKOZÓ ÉS AZ ADÓZÓNAK JAVASOLT ELNEVEZÉSI EGYEZMÉNYEK	9
A FÁJLOK KÓDOLÁSA	10
A SAF-T HU STRUKTÚRÁJA	10
A BENYÚJTANDÓ FÁJLNEVEK	11
A SAFT FÁJLOK ELŐÁLLÍTÁSA KÜLÖNBÖZŐ ERP-KBÓL, ALRENDSZEREKBŐL ÉS KIVÁLASZTÁSI IDŐSZAKOKBÓL	13
NUMERIKUS ADATTÍPUSOK, TÖRTEK, A POZITÍV ÉS A NEGATÍV ELŐJEL HASZNÁLATA	13
Előjelek és negatív értékek .....	13
Törtek, tizedes jegyek és kerekítés .....	14
<b>A SAF-T HU RÉSZLETESEN .....</b>	<b>15</b>
A SAF-T HU SPECIFIKUS STRUKTÚRÁI ÉS ADATTÍPUSAI	15
AZONOSÍTÁSI KORLÁTOZÁSOK, KULCSKORLÁTOZÁSOK (KEY) ÉS KULCSREFERENCIÁK HASZNÁLATA (KEYREF).	15
A DOKUMENTUM AZONOSÍTÁSÁNAK EGYEDISÉGE	15
ÜRES ELEMÉK ÉS ADATOK NÉLKÜLI FÁJLOK	16
ADATOK KÖTELEZŐSÉGE	16
AZONOSÍTÓ ADATOK	17
A FÁJLOK FELOSZTÁSA	17
<b>A KIALAKÍTOTT ADATSTRUKTÚRA MŰSZAKI MEGHATÁROZÁSA ÉS PÉLDÁI.....</b>	<b>21</b>
TOC (TARTALOMJEGYZÉK) FÁJL	21
ToC fájl fejlécadatai .....	21
ToC fájl törzsadat része.....	23
ToC fájl tranzakciós és riport adatai .....	25
SAF-T HU TARTALOM FÁJLOK	27
Fejléc .....	27
Szoftver adatok.....	27
AuditID, TOCID .....	27
Társaság adatai .....	28
Kapcsolattartó adatok .....	28
Iratőrzési hely kezelése.....	28
Csoportos adóalanyok kezelése .....	28

Üzleti év jelzése.....	28
Törzsadatok .....	29
Főkönyvinapló .....	30
Főkönyvi számlák .....	31
Vevők, szállítók, partnerek.....	32
Adótábla .....	33
Elemzéstípus táblázatok.....	33
Raktárak .....	33
Mértékegység táblázat .....	34
Mozgástípusra vonatkozó táblázat .....	35
Termékek .....	35
Tulajdonosok.....	37
Tárgyieszközök .....	37
Tranzakciós adatok .....	39
Elszámolási információk (Settlement).....	39
Főkönyvi bejegyzések .....	40
Főkönyvi bejegyzések Fejléc .....	40
Főkönyvi bejegyzések sorai .....	41
Értékesítési számlák.....	43
Értékesítési számlák Fejlécei .....	44
Beszerzési számlák .....	45
Beszerzési számlákfejlécei .....	45
Beszerzési számla sorai .....	46
Fizetések .....	46
Árukészletek mozgása.....	47
Eszközök tranzakciói .....	48
Riportok .....	49
Készletleltár.....	49
Cikkcsoport részletező .....	49
ÁFA analitika .....	50
Csoportos könyvelés-kimutatás.....	50
Kintlevőségek.....	51
Főkönyvi kivonat .....	51
Vevő analitika .....	51
Szállító analitika.....	52

## **I.MELLÉKLET- DOKUMENTUMOK ELŐÁLLÍTÁSA KÜLÖNBÖZŐ ERP-KBÓL ÉS ALRENDSZEREKBŐL .. 53**

TÖRZSADATOK .....	53
ELADÁSI/BESZERZÉSI DOKUMENTUMOK .....	53

KÖNYVELÉSI ADATOK	53
II. MELLÉKLET – TAXDECLARATIONROWID LEHETSÉGES ÉRTÉKEI.....	54
III. MELLÉKLET: STANDARDACCOUNTID .....	58

## Dokumentumokverziói

Dátum	Dokumentum Verzió	Lefrás
2019-09-12	1.0	<p>A dokumentum eredeti verziója, a szervezetek számára közzétéve</p> <p>A dokumentum eredeti verziója, a társaságok számára közzé téve</p>
2020-03-16	1.1	<p>A SAF-T pilot megbeszélések eredményeként bekövetkezett változások átvezetése. A dokumentációval kapcsolatos jelentősebb változások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Az adatstruktúra illusztrációk átmenetileg törlésre kerültek, a végleges dokumentumban fognak csak visszakerülni a végleges XSD séma figyelembe vételével</li> <li>– A fejezetek struktúrája pontosításra került. Ennek során változott egy-egy fejezet címe, helye.</li> <li>– A III. fejezetben lényeges adattartalmi változások történtek. A III. fejezetnek az összes alfejezete kiegészült. A kiegészítésnek az oka egyrészt az adatstruktúra változása, másrészt pedig egyes elemek, összefüggések részletes magyarázata.</li> <li>– A GitHub-ra feltöltött XSD sémák közül kizárólag az integrált XSD, valamint a definíció és ToC XSD maradt. Ez nem jelenti azt, hogy módosult volna az adatstruktúra szétDarabolás koncepciója, kizárólag a jelenlegi verzióból kerültek törlésre. Hasonlóan a példa XML-ek is törlésre kerültek átmeneti jelleggel.</li> <li>– A II. és a III. számú melléklet kicserélésre került</li> </ul>
2020-06-03	1.2	<p>A dokumentációval kapcsolatos jelentősebb változások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Adatstruktúra változások átvezetése</li> <li>– A fejezetek megjegyzéseinek bővítése</li> <li>– Dokumentáció több ponton történő pontosítása, részletesebb magyarázatokkal történő kibővítése</li> <li>– II. számú melléklet pontosítása</li> </ul>
2020-09-15	1.3	<p>A dokumentációval kapcsolatos jelentősebb változások</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Adatstruktúra változásainak átvezetése (az adatstruktúra változásait mostantól changelog fájlban tesszük közzé, így azok könnyebben értelmezhetőek)</li> </ul>

		– II. számú melléklet pontosítása
--	--	-----------------------------------

# Szójegyzék

<b>Törzsadatok</b>	Az adatok, azonosítók és kibővített jellegzetességek olyan következetes és egységes halmaza, amelyek leírják a vállalkozás fő egységeit, ideértve az ügyfeleket, a szállítókat, a termékeket, a raktárakat, a számlatüköröt, az eszközöket, a tulajdonosokat stb.
<b>ERP</b>	Enterprise Resource Planning, vállalatirányítási rendszer. Integrált üzleti folyamatokat kezelő szoftver, mely jellemzően modulokból áll. Az egyes modulok az üzleti folyamatok alapvető részeinek nyilvántartását, üzleti logikáját, folyamat menedzsmentjét tartalmazzák.
<b>Tranzakciós Adat</b>	Egy olyan belső vagy külső eseményt vagy tranzakciót ír le, mely a társaság üzleti tevékenységének folytatása során keletkezik. Például: értékesítési számla, beszerzési számla, főkönyvi bejegyzések stb.
<b>Jelentési Adatok</b>	A jelentések céljából összeállított adatok, általában a tranzakciós adatokból és a törzsadatokból állnak össze.
<b>Metaadatok</b>	Egyéb adatokat leíró adatok, azaz az adatok mögöttes meghatározása vagy leírása. A metaadatokra példák a SAF-T fájl tulajdonságai: neve, típusa, a bejegyzések száma, év, stb.
<b>XML</b>	Általános célú leíró nyelv, adatstruktúrákra és más tartalmakra hivatkozik (az XML jelentése: <i>eXtensible Markup Language</i> - kiterjeszthető jelölőnyelv)
<b>XSD</b>	A SAF-T XML struktúra Leírása ( <i>W3CXML SchemaDefinition</i> ) ( <i>W3CXML séma meghatározása</i> )
<b>SAF-T</b>	<p>Standard Audit Fájl Adóügyi Célokra – Egy alaposan kidolgozott XML szöveges adatfájl, mely a társaság ERP-inek (és ahhoz kapcsolódó alrendszereinek) adatait tartalmazza.</p> <p>A SAF-T-ot a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) fejlesztette ki. További információ a <a href="http://www.oecd.org">www.oecd.org</a> oldalon található. A fájl célja a tranzakciós adatfeldolgozó rendszerek adatszolgáltatásának lehető legnagyobb mértékű egységesítése.</p> <p>Az adatok tartalma törzsadatokra és tranzakciós adatokra oszlik, és egy adott pénzügyi időszakra vonatkoznak. A fájlnek több célja és felhasználási lehetősége is létezhet. Külső és belső ellenőrzés, az adatok átjárhatósága a vállalatok és a kormányzati szervek között, az ERP adatok minőségének ellenőrzése, többek között.</p> <p>Jelenleg a SAF-T ajánlásnak 2 verziója létezik (1.0 and 2.0).</p>
<b>SAF-T HU</b>	Standard Audit Fájl Adóügyi Célokra Magyarország számára az OECD SAF-T 2.0 szerajánlásai alapján.
<b>Entitások, Adóentitások, Vállalatok vagy Adózók</b>	Jövedelemszerző jogi személyek, nonprofit jogi személyek, állami szektorhoz tartozó szervezetek, külföldi jogi személyek fiókjai és Magyarországon bejegyzett képviseletek.

<b>Fájl megosztás vagy elválasztás</b>	A SAF-T fájl logikailag leválasztott része, az adatok jellege, egysége, ügyviteli rendszerek, időszakok és/vagy logikai részek szerint lebontva.
<b>W3C</b>	A World Wide Web Konzorcium (W3C) a fő nemzetközi szabványügyi szervezet a világháló vonatkozásában (rövidítve WWW vagy W3).
<b>MDM (Törzsadat kezelő) alrendszer</b>	Az ERP-k (és modulok) által használt rendszer a törzsadatok központi regisztrálására és szolgáltatására, csökkentve az adatmátsolatot, növelve az integritást és az információk rendelkezésre állását. A törzsadatkezelés célja az ilyen adatok gyűjtésére, összesítésére, összehangolására, konszolidálására, minőségbiztosítására, megőrzésére és terjesztésére szolgáló folyamatok biztosítása az egész társaságban a közös megértés, következetesség, pontosság és ellenőrzés biztosítása érdekében.



## A SAF-T HU általános vonatkozásai

Ebben a fejezetben a SAF-T (HU)-ra vonatkozó általános információk találhatók, beleértve az elnevezési egyezményeket és a fő struktúrákat.

### Mi a SAFT-HU?

- A SAF-T magyar változata a Standard Audit Fájl Adóügyi Célokra szolgáló ellenőrzési fájl rövidítése. Ez egy jól formázott XML szöveges adatfájl, amely az ERP-kből (és a kapcsolódó alrendszerekből) származó adatokat tartalmazza.
- A SAF-T-ot a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) fejlesztette ki. További információ a [www.oecd.org](http://www.oecd.org) oldalon található. A fájl célja a tranzakciós adatfeldolgozó rendszerek adatértelmezésének lehető legnagyobb mértékű egységesítése.
- Az adatok törzsadatokra és tranzakciós adatokra oszlanak és egy adott pénzügyi, elszámolási időszakra vonatkoznak. A fájlnek több célja és felhasználási lehetősége is létezhet. Ilyen cél vagy felhasználási lehetőség lehet többek között az adóhivatali vizsgálatok támogatása, külső és belső ellenőrzés segítése, az adatok átjárhatóvá tétele a vállalatok és a kormányzati szervek között, az ERP adatok minőségének ellenőrzése, stb.
- E modell bevezetése olyan eszközt biztosít a vállalatok számára, amely lehetővé teszi számukra a törvényi követelmények teljesítését a magyar adóhatóság által ellenőrzési folyamatokban kért információk átadásában, egyszerűsíti az ellenőrzési eljárásokat és előmozdítja az új technológiák használatát.
- Jelen adatszerkezet az adóhivatali ellenőrzési eljárások támogatására lett kifejlesztve, így kizárólag eseti (megbízólevélhez kötött) adatbekérést támogat. Ez a verzió közvetlenül nem alkalmazható rendszeres adatszolgáltatásra.

### Formátum és Tartalom

- A SAF-T HU fájlt szabványos formátumban, XML nyelven kell előállítani, kizárólag a rendelkezésre álló XSD formátumú fájlok érvényesítési sémáját figyelembe véve (<https://www.w3.org/TR/xml/>).
- A SAF-T HU fájl információs rendszerek általi generálását mindig egy adott, teljes vagy részleges adózási időszakra kell elvégezni, az adott időszak kezdetétől annak végéig vagy a generálás dátumáig, ha az előbb van, és fájlrészekben is benyújtható.

### A fájl létrehozására vonatkozó és az adózónak javasolt elnevezési egyezmények

**Struktúrák elnevezése:** "Pascal" Case – minden szó nagybetűvel kezdődik, az elnevezésekben nem lehetnek szóközők.

pl. FőkönyviKivonat

**Attribútumok/Változók elnevezése:** "Pascal" Case

pl. TörtSzámjegyekértéke="8"

Az egyetlen kivétel a SAFT HU XSD meghatározásaiban szereplő néhány egyszerű típus meghatározása.

pl. SAFTcodeType

## A fájlok kódolása

A fájlok kódolásának UTF-8-ban kell történnie. Ez az XML alapértelmezett karakterkódolása.

## A SAF-T HU struktúrája

Az adóügyi célú magyar standard audit fájl több XSD-re van osztva, hogy leegyszerűsítse az adózók többnyire az információs rendszereken (ERP-k, számviteli rendszerek, számlázási rendszerek stb.) alapuló generálási folyamatait.

Jelenleg a SAF-T HU struktúrája a következő:

XSD fájl név	Fájl tartalom
SAFTHU_TOC.xsd	Tartalomjegyzék a NAV számára beadandó fájlokat illető információkról.
SAFTHU_Definitions.xsd	Az összes SAFT HU struktúrában használt egyszerű és összetett típusok meghatározása.
SAFTHU_Master_Data.xsd	A törzsadatok tartalmának és szerkezetének meghatározása.
SAFTHU_General_Ledger_Entries_Headers.xsd	A főkönyvi bejegyzések fejlécében feltüntetendő adatok meghatározása.
SAFTHU_General_Ledger_Entries_Lines.xsd	A főkönyvi bejegyzések soraiba beépítendő adatok meghatározása - ezek szerepelnek a könyvelési dokumentumban.
SAFTHU_Sales_Invoices_Headers.xsd	Az értékesítési számlák fejlécében feltüntetendő adatok meghatározása - ezek szerepelnek például egy értékesítési számla fejlécén.
SAFTHU_Purchase_Invoices_Headers.xsd	A beszerzési számlák fejlécében feltüntetendő adatok meghatározása, ez például a beszerzési számla fejlécét jelenti.
SAFTHU_Purchase_Invoices_Lines.xsd	A beszerzési számlák soraiban feltüntetendő adatok meghatározása, ez például a beszerzési számla soraira vonatkozik.
SAFTHU_Payment_Headers.xsd	A fizetési fejléceken feltüntetendő adatok meghatározása, ez például egy szállítónak történő fizetés fejlécét jelenti.
SAFTHU_Payment_Lines.xsd	A fizetési sorokon feltüntetendő adatok meghatározása, ez például a szállítónak történő fizetés sorait jelenti.
SAFTHU_Stock_Movement_Headers.xsd	Az árukészlet mozgás fejlécében feltüntetendő adatok meghatározása, ez például a szállítólevelek fejlécét jelenti.
SAFTHU_Stock_Movement_Lines.xsd	Az árukészlet mozgási sorokon feltüntetendő adatok meghatározása, ez például a szállítólevelek sorát jelenti.

SAFTHU_Asset_Transactions.xsd	A tárgyi eszköz ügyletekkel kapcsolatos adatok meghatározása, például: egy adott eszköz értékcsökkenési tranzakciója.
SAFTHU_Reporting_Data.xsd	A jelentési adatok tartalmának és szerkezetének meghatározása.

A SAF-T HU struktúrájának, és a létrehozott XSD-knek megfelelően az audit adatokat különálló fájlokba kell generálni. Külön XML állományba kell kerülnie pl. a MasterData, ReportingData, PurchaseInvoices, Payment, stb. adatoknak. Nem megfelelő megoldás, ha az audit adatok egyetlen (Integrated) fájlba generálódnak.

## A benyújtandó fájlnevek

<TÍPUS>\_<Adószáma>\_<STRUKTÚRA KÓDOK>\_<Rész>\_<Alkatrészek Száma>.xml

<TÍPUS>\_<Adószám>\_<STRUKTÚRA KÓDOK>\_<Azonosító>\_<Időszak>\_<Rész>\_<Alkatrészek Száma>.xml

Amelyben :

**TÍPUS:** [SAFTHU]

**Azonosító:** az adózó által generált szoftver/taxEntity azonosító

**Időszak:** az üzleti év és periódus előtag egyben

**STRUKTÚRA KÓDOK:**

[TOC|GEL|SUP|CST|PRT|PRD|OWN|AST|OMD|ATB|GLH|GLL|SIH|PIH|PIL|PYH|PYL|MGH|MGL|AST|PYS|PSD|GLS|VAT|SPA|CSA|GRL|OUT]

pl. SAFTHU\_HU12345678\_GEL\_1\_4.xml

pl.: SAFTHU\_HU12345678\_GEL\_BUD\_2019N1\_1\_4.xml

A struktúrák kódjai a következő tartalmat képviselik:

### Tartalomjegyzék

TOC: Tartalomjegyzék

### Törzsadatok

GEL: Főkönyv

CST: Ügyfelek

SUP: Beszállítók

PRT: Partnerek

PRD: Termékek

OWN: Tulajdonosok

AST: Eszközök

OMD: Egyéb Törzsadatok

ATB: Elemzési Táblázat

### **Tranzakciós Adatok**

GLH: Főkönyvi Bejegyzések (Fejlécek)

GLL: Főkönyvi Bejegyzések (Sorok)

SIH: Eladási Számla (Fejlécek)

PIH: Vásárlási Számlák(Fejlécek)

PIL: Vásárlási Számlák (Sorok)

PYH: Kifizetések (Fejléc) Adatai

PYL: Kifizetések (Sorok) Adatai

MGH: Árumozgások (Fejléc) Adatai

MGL: Árumozgások (Sorok) Adatai

ATD: Tárgyi Eszköz Tranzakciók Adatai

### **Jelentési adatok**

PYS: Fizikai készletek/Készletek

PSD: Cikkszoport részletező

GLS: Főkönyvi kivonat

VAT: ÁFA Analitika adatai

SPA: Szállító analitika

CSA: Vevő analitika

GRL: Csoportos könyvelés adatai

OUT: Kintlévőségi számlák

## A SAFT fájlok előállítása különböző ERP-kből, alrendszerekből és kiválasztási időszakokból

A vállalatoknak több alrendszere, ERP modulja és még különféle ERP rendszere is lehet, például a könyvelés, a gyártás és a logisztika terén. A vállalatnak ugyanakkor nem csupán ERP rendszere lehet, hanem szigetszerű rendszereket is üzemeltethet mellette. A SAF-T előállításának alapelve, hogy minden modulból, szoftverből el kell végezni az adatok exportálását, de nem kötelező egyetlen adatfájlt készíteni. Megfelelő megoldás lehet az is, hogy minden egyes programból előállításra kerül egy vagy több SAF-T XML adatállomány, melyekhez akár önállóan is kapcsolódhat ToC fájl. A SAFT fájlok tárolása

A vállalatnak a mérlegkészítést követően el kell végeznie a SAFT fájlok generálását, melyeket az érintett időszak elévülésének végéig meg kell őriznie. A fájlok elkészítésével kapcsolatban a következőkre kell figyelemmel lenni:

- A SAFT fájlnak mindig az adott üzleti évben kell érvényesnek lennie. Egy esetleges adatstruktúra változás esetén nem szabad a már lementett adatállományokat újra generálni, a generálás időszakában érvényes előírásnak kell megfelelni. A szabály alól kivételt képez az áfa analitika. Az áfa analitikának az önrevízióval módosított értékeket kell tartalmaznia, ezért a VATAnalytics ReportingData esetében megfelelő eljárás az adatállományok újragenerálása.
- Ha a gazdasági éven belül történik egy esetleges adatstruktúra változás, akkor az üzleti év elején érvényes struktúrát kell alkalmaznia a teljes üzleti évre.
- Egy SAFT fájl mindig csak egyetlen üzleti évet tartalmazhat. Amennyiben valamilyen ok miatt a lekérdezés több üzleti évet is tartalmaz, akkor azokat elkülönült állományokban kell létrehozni. Ilyen ok lehet például, ha egy áfa adónem ellenőrzés időszaka több üzleti évet is magában foglal, és az ellenőrzés kéri az áfa analitika riport előállítását a teljes vizsgált időszakra. A revízió részére legalább annyi állományt kell generálni, ahány üzleti év adatait kéri az ellenőrzés.
- A Masterdata csomóponton belül a Vevők, Szállítók, Partnerek adatokat külön adatállományban kell tárolni.
- Amennyiben a társaság üzleti év közben vált könyvelő programot, akkor könyvelő programonként szükséges a SAFT adatállomány előállítása. Ekkor megengedett, hogy eltérők legyenek az AccountID értelmezések. A könyvelő program váltás SAF-T\_HU kezelése technikailag nagyon közel áll az üzleti év váltáshoz.

## Numerikus adattípusok, törtek, a pozitív és a negatív előjel használata

### Előjelek és negatív értékek

Egy szám előjele (-129.50 vagy +129.50) nem kerül felhasználásra, ezért az előjeleket kerülni kell. Vannak XML elemek, amelyek a „Tartozik” (pozitív) és a „Követel” (negatív) értékeket jelentik. Az előjelek bármilyen használata ezért nem megengedett. A dokumentumban szereplő összes példaösszeg előjel használata nélkül kerül bemutatásra. A fentiek minden numerikus mezőre érvényesek, az Áfaanalitika kivételével.

Ha a „tartozik” és „követel” elemeket nem használják, a pozitív és negatív jelet a dokumentum típusa alapján (implicit módon) vagy a létező struktúrán attribútuma alapján következtetik ki (kifejezetten pl. **InbondStock = True**)

Ha vannak negatív könyvelési tételek, számviteli egyenlegek vagy negatív összegekkel való tranzakciók (például az értékesítési számlákon), akkor tartozik vagy követel összeget (<DebitAmount>, <CreditAmount>) szükséges használni, az összegeket kizárólag abszolút értékben lehet a sémában elhelyezni.

A tranzakciós sorok <TaxAmount> címkéje esetén az összeg értékének előjelek nélkül kell megjelennie. Az összegek pozitívan vagy negatívan is értelmezhetők a számviteli sorban lévő, megfelelő <DebitAmount> vagy <CreditAmount> felhasználásával.

Azonban figyelemmel kell lenni a General Ledger egyes számlaosztályainak egyenlegeire. Például 1-3. számlaosztály követel (Credit) és 4-es számlaosztály tartozik (Debit) egyenlegeikre.

## Törtek, tizedes jegyek és kerekítés

A számokat aszerint kell feltüntetni, ahogy az ERP rendszerekben szerepelnek. Ha egy törtet közölnek, a törtszámot felváltja az adatmodellben meghatározott kerekítési szabály szerinti szám. Lásd a következő példát:

```
<xs:simpleTypeName="SAFTexchangerateType">
  <xs:annotation>
    <xs:documentationxml:lang="hu">Használt átváltási árfolyam. CurrencyAmount x
    ExchangeRate = Amount</xs:documentation>
  <xs:documentation>Used exchange rate. CurrencyAmount x ExchangeRate =
  Amount</xs:documentation>
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:totalDigits value="18"/>
    <xs:fractionDigits value="8"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
```

A **SAFTexchangerateType** típus maximum 18 számjegyből állhat, ebből 8 számjegy lehet a törtben. Tehát a kiadott szám maximum 10 számjeggyel rendelkezhet az egész részen és 8 számjeggyel a tizedes részen (a tizedes jelölő karaktertől jobbra).

Az adatstruktúrában nem szerepel olyan numerikus érték, melynél meg lenne határozva a tizedes számjegyek minimális száma.

## A SAF-T HU részletesen

### A SAF-T HU specifikus struktúrái és adattípusai

Az OECD ajánlásai alapján végrehajtott változtatások azonosítása érdekében a nevekbe a „SAFTHU” előtag került feltüntetésre. Az adattípus definíciók a változtatásokkal együtt a **saft\_hu\_definitions.xsd** fájlban találhatóak. A fájl a globális definíciókat tartalmazza, melyre minden sémafájl hivatkozik.

p.l. kivonat a **saft\_hu\_definitions.xsd** fájlból

```
(...)  
  
<xs:simpleTypeName="SAFTHUnonNegativeInteger">  
  <xs:annotation>  
    <xs:documentationxml:lang="hu">Teljes szám = 0</xs:documentation>  
    <xs:documentationxml:lang="en">Integer number= 0</xs:documentation>  
  </xs:annotation>  
  <xs:restrictionbase="xs:nonNegativeInteger"></xs:restriction>  
</xs:simpleType>  
  
<xs:simpleTypeName="SAFTHUZeroOrOne">  
  <xs:annotation>  
    <xs:documentationxml:lang="hu">0 vagy 1 érték</xs:documentation>  
    <xs:documentationxml:lang="en">Value 0 or 1</xs:documentation>  
  </xs:annotation>  
  <xs:restrictionbase="xs:nonNegativeInteger">  
    <xs:maxInclusivevalue="1"/>  
  </xs:restriction>  
</xs:simpleType>  
  
(...)
```

### Azonosítási korlátozások, kulcskorlátozások (key) és kulcsreferenciák használata (keyref).

A SAF-T adatok különféle fájlokra oszthatók a NAV rendszerbe történő benyújtás érdekében. Ez azt jelenti, hogy az adatok érvényesítése csak akkor történik meg, ha az összes fájlt benyújtják, és a teljes adatkészletet betöltik az adattárba.

### A dokumentum azonosításának egyedisége

A fentiek alapján számos olyan dokumentum van, amelyet egyedi azonosítóval (egyedi kulccsal) kell azonosítani a SAFT fájlban. Példa erre az értékesítési számla, amelynek egyedinek kell lennie az adózó tranzakciós rendszereiben. Ha az ERP rendszer valamilyen okból nem bocsátja ki egyedi azonosítóként (például önálló rendszerek esetében), a vállalatnak valamilyen megoldást kell szolgáltatnia ezen egyediség biztosítása érdekében (pl. a dokumentum azonosítójához előtag vagy utótag hozzáadásával).

## Üres elemek és adatok nélküli fájlok

Ha egy adózó egy adatszolgáltatás iránti kérelemre adott válasza nem tartalmaz adatokat, a fájl fejlécében fel kell tüntetni, hogy nincs benyújtandó adat. A tartalomjegyzék fájlnak is ezt kell tükröznie.

Az üres elemek használata értelmezhető úgy, hogy azok jelentéssel bírnak, tehát az üres elemeket nem szabad használni, ha nincs adat a választható elem kitöltéséhez. Ezenkívül a numerikus és a dátummezők érvényesítése sikertelen lesz, mivel vannak olyan tartalmak, melyeknek nem szabad üres elemeknek lenniük. Ha egy nem kötelező numerikus mezőnek nincs értéke, akkor nem megfelelő megoldás a nulla alkalmazása. Teljesen más a jelentése, ha egy mező nem szerepel az adatok között, vagy nulla értékkel szerepel.

Ha az elemnek nincs értéke, akkor a címkét nem szabad az XML fájlban közzétenni. Kérjük, olvassa el az utasításokat és a példákat.

## Adatok kötelezősége

A struktúrában megtalálhatók kötelező és nem kötelező elemek. Amennyiben egy elem kötelező, akkor annak mindenképpen kell tartalmaznia a SAFT fájlban értéket. Amennyiben egy elem nem kötelező, azonban a társaság által használt ügyviteli rendszer tartalmazza, akkor kötelezően kell szerepeltetni benne. Vannak olyan elemek, melyek csak azért nem kötelezőek, mivel nem minden gazdasági esemény típusnál található adat. Amennyiben az adott gazdasági eseménynél az elem releváns, akkor alapvető elvárás, hogy az ügyviteli rendszer is tárolja az adott elemet.

A SAFT struktúrában nagyon sok nem kötelező csomópont szerepel. Például a TransactionalData csomóponton belül az összes közvetlen gyerek csomópont (pl. főkönyvi adatok, számla adatok, fizetés adatok stb.) nem kötelezők. Ezzel a megoldással el lehet kerülni a felesleges üres adathalmazódást. Például ha egy szigetszerűen működő számlázóprogramból történik meg az adatok exportálása, akkor nem kell a főkönyvi adatok struktúráját üresen a SAFT fájlban szerepeltetni.

Minden egyes csomóponton belül vannak kötelező és nem kötelező elemek is. Ez azt jelenti, hogy ha az adott csomópont kitöltött (a vállalatnak van az adott csomópontához tartozó adata), akkor az alatta lévő kötelező elemeket mindenképp ki kell tölteni.

A nem kötelező elemek között vannak olyanok, melyek nem minden ügyviteli rendszerben találhatók meg. Ez nem jelenti azt, hogy a szoftverfejlesztők számára kötelező lenne az adott elem rendszerben történő szerepeltetése. A szoftverfejlesztők számára egy irányt mutat a SAFT adatstruktúra, hogy milyen elemekkel lehetne kiegészíteni egy-egy rendszert, vagy akár egy szigetszerű informatikai megoldást. Amennyiben egy elem kötelező a SAFT sémában, akkor ez azt jelenti, hogy az adott elemmel az adott programnak rendelkeznie szükséges. Amennyiben nem rendelkezik például egy készletnyilvántartó program egyedi termékazonosítóval (mely kötelező elem), akkor ez a szoftverfejlesztő számára egyértelmű iránymutatást jelent, hogy lényegi hiányossága van az általa fejlesztett programnak. A kötelező adatokat így fel lehet fogni úgy is, mint az egyes ügyviteli rendszerek minimálisan elvárt adattartalmát.

A fentiek alapján tehát az az alapelv, hogy azokat az adatokat kell a SAFT struktúrában szolgáltatni, amelyekkel rendelkezik a társaság, vagy a társaság által tárolt adatokból származtatható. A SAFT sémában szereplő mezők amennyiben összekapcsolhatóak a társaság informatikai rendszerében tárolt adatokkal, akkor mindenképpen kötelező lesz a szerepeltetése.

Megjegyzések:

- Mivel a "nulla" értéknek minősül, így értékadatoknál való szerepeltetését kerülni kell. Ha ilyen eset merülne fel, üresen kell hagyni az adott elemet. Nulla értéket csak akkor szabad feltüntetni, amennyiben ténylegesen a mező értéke nulla.

Az árfolyam kötelező elemnek minősül. Ha a rendszer nem tárolja automatikusan, akkor ki kell számolni és az adatstruktúrában szerepeltetni. Amennyiben például a bizonylat pénzneme és a könyvelés pénzneme megegyezik, de az AmountStructure teljes egészében kitöltésre kerül, akkor az árfolyam értéke „1” lesz.



## Azonosító adatok

A SAFT adatstruktúra több egyedi azonosító adatot tartalmaz, melyeket ID-val jelöl. Ezekre az egyedi azonosítókra vonatkozó általános szabály, hogy az adott üzleti évi adatstruktúrában egyedinek kell lennie. Például előfordulhat, hogy egy <CustomerID> azonosító különböző üzleti években másik partnerhez tartozik. De egy üzleti éven belül az adattartalma nem változhat.

A SAFT szintű globális egyediségi elvárás azt is jelenti, hogy ha a társaság több alrendszerrel használ, ahol ugyan az az azonosító elemfajta szerepel, akkor is biztosítani szükséges, hogy a teljes adatstruktúra vonatkozásában egyedi legyen. Tehát ha a társaság például három számlázó programot használ, melyek mindegyike önálló és független partnertörzset alkalmaz, akkor alapvető elvárás, hogy az adott üzleti év vonatkozásában ne fordulhasson elő, hogy ugyan az a <CustomerID> érték több számlázó programban megtalálható. Ennek megoldásaként a társaság prefixet vagy szuffixet alkalmazhat az adott azonosítóhoz. Ugyanakkor ez nem csupán az adott alrendszerre vonatkozó kiterjesztést jelent. Amennyiben a társaság bármely alrendszere hivatkozik az adott azonosítóra (pl. a főkönyvi könyvelésben egy számlázó program <CustomerID> értéke szerepel), akkor biztosítani kell minden alrendszer esetében ezt a kiegészítést.

Amennyiben egy tranzakciós állomány vagy egy riport hivatkozik azonosító adatokra, annak mindenképpen megtalálhatónak kell lenni az adatstruktúrában. Ugyanakkor nem követelmény, hogy feltétlenül az ERP-ban tárolt összes azonosító adat (például a teljes vevőtörzs) exportálásra kerüljön. A SAFT vonatkozási időszakában inaktív azonosító adatokat ki lehet hagyni az adatállomány készítésből. A vállalkozás felelőssége, hogy az inaktív azonosító adatok a vonatkozási időszakban ténylegesen használaton kívüliek legyenek. Hibásnak minősül a SAFT állomány, amennyiben olyan azonosító adatra (vagy bármely <MasterData> adatra hivatkozik, mellyel az állomány nem rendelkezik.

## A fájlok felosztása

A fájlok felosztásánál abból az alapelvből kell kiindulni, hogy egy SAFT fájl kizárólag egy üzleti évet tartalmazhat. Egy üzleti éven belül is több fájl elő lehet állítani. A SAFT fájl alapvetően forrásrendszerekhez igazodik. Amennyi forrásrendszerből származik az adat, elvileg annyi SAFT adafájl állhat elő.

A nagy mennyiségű adat betöltése, feldolgozása és kezelése érdekében a platform lehetővé teszi, hogy a SAF-T fájl több fájlra osztható legyen. Ennek megvalósításához a következőket kell figyelembe venni:

- A SAF-T (HU)-ban Tartalomjegyzék (ToC) fájl lett bevezetve.
- A ToC fájl hivatkozik az összes fájlra adott beadás keretében.
- Egy ToC fájl kizárólag egy üzleti évre vonatkozhat. Amennyiben több üzleti év adata szükséges, akkor üzleti évenként legalább egy ToC fájlra kell lennie.
- Egy üzleti éven belül is lehet több ToC fájl. Nem követelmény, hogy az összes adat egy ToC fájlba kerüljön elhelyezésre. Megfelelő megoldás lehet, hogy adatforrás rendszerként (pl. számlázó program, készletnyilvántartó program stb.) kerüljenek előállításra a SAFT adatállományok, melyekhez külön-külön ToC fájl tartozik.
- A ToC fájl hivatkozni fog az összes fájlra (beleértve annak részeit), és a fájlokat a tárolt metaadatokkal (a ToC-n) ellenőrzik. A metaadatok tartalmazzák minden hivatkozott fájl SHA-512 kivonatát is a további keresztellenőrzés céljából.
- Az adatokat tartalmazó fájlok felosztása a következő logika szerint történik:
  - i) A fájlok felépítése **a tartalmával és az információival függ össze**, és nincsenek „laza csatolásban”. A particionált fájlok csak egy típusú adatot tartalmazhatnak. Például, a particiók fájl csak értékesítési számlaadatokat

tartalmazhat. Mindegyik fájlnak saját fejléce van, utalva a tartalmára, az azonos tartalom részeinek teljes számára és az adott rész számára, amelyre a fájl hivatkozik.

- ii) A tartalom („master”) fejléce és a kapcsolódó sorok („detail”) közötti **felosztást** vezetünk be. Külön struktúrák vannak létrehozva az információk begyűjtésére. Az OECD ajánlásai szerint a sorok alszerkezetek, az értékesítési számlák szerkezetének részét képezték. Ez az elválasztás **nagyobb rugalmasságot** biztosít, és elősegíti a fájlküldés **teljesítését**.
- iii) A **master/detail (fejléc és sorok) felosztása** csak olyan fájlstruktúrákon történik, amelyek **nagy mennyiségű adatot tartalmazhatnak**, például egy nagykereskedő lánc **értékesítési számlái**. A társaság több milliárd tranzakciót bocsáthat ki egy üzletiévben. Az adózó szempontjából (valamint a NAV szempontjából is) a particionálás kötelező lesz a dátumfájlok NAV-hoz történő feltöltéshez. Az olyan adatokat tartalmazó fájlok particionálása, mint például a Tulajdonosok, Raktárak és más, viszonylag kicsi adattárolók, tudatosan nem követik az általános elvet, így elkerülhető a bonyolult fájlkezelés.
- iv) **Nincs minimális időszak az adatok exportálására**. Ennek ellenére a rendszer ellenőrzi, hogy a fájl tartalma kapcsolódik-e a tartalomjegyzékben feltüntetett feladási időszakhoz. Az információkat az adatok benyújtása után egy adattárban gyűjti az adóhivatal.
- v) A **vállalat kiválaszthatja** az adatok **sorrendjét** egy adott fájlban. Ha a fájl Fejlécre (Header) és Részletre (Detail) osztott információkat tartalmaz (pl. a PurchaseInvoices esetén, az entitás exportálhat egyetlen vagy több fájlt, de mindkét struktúrára hivatkozva a PurchaseInvoice fejlécekre (PIH) és a PurchaseInvoice részleteire (vagy sorokra) (PIL), az ID és a dátum sorrendjének fenntartásával. A PurchaseInvoices esetén lehetséges exportálni egyszerre több fájlt is, de ebben az esetben mindkét struktúrára hivatkozni kell, tehát a PurchaseInvoice fejlécekre és a PurchaseInvoice részleteire (illetőleg soraira) – az ID és a dátum sorrendjének szigorú fenntartásával.
- vi) Egy **fájlban** a Fejlécek és Részletek azonosítóinak **sorrendjét is be kell tartani**. A platform ellenőrzi, hogy a sorrend érvényes-e minden fájlban, valamint miután minden adatot összegyűjtött, az adatraktárban.

**Példák: -**

**Egyetlen fájl - Számla fejlécek (PurchaseInvoicesHeaders - PIH), majd az összes Számlasor (PurchaseInvoicesLines - PIL)**

FILE: SAFTHU\_HU888777666\_PIH\_1\_1

**PurchaseInvoicesHeaders struktúra (PIH)**

InvoiceNo	InvoiceDate	NetTotal	...
S001/1	10/06/2019	100	
S001/2	10/06/2019	50	
S001/3	10/06/2019	24	

**PurchaseInvoicesLines struktúra (PIL)**

InvoiceNo	LineNumber	ProductCode	Quantity	UnitPrice	voiceLineAmount

S001/1	1	ITM001	10	4	40
S001/1	2	ITM002	3	20	60
S001/2	1	ITM098	5	2	10
S001/2	2	ITM887	2	10	20
S001/2	3	ITM321	1	8	8
S001/2	4	ITM761	2	6	12
S001/3	1	ITM761	2	12	24

**Több fájl –1.eset. Fejlécek mind egy fájlban és Részletek egy másikban**

**FILE:** SAFTHU\_HU888777666\_PIH\_1\_1

**PurchaseInvoicesHeaders struktúra (PIH)**

InvoiceNo	InvoiceDate	NetTotal	...
S001/1	10/06/2019	100	
S001/2	10/06/2019	50	
S001/3	10/06/2019	24	

**FILE:** SAFTHU\_HU888777666\_PIL\_1\_1

**PurchaseInvoicesLines struktúra (PIL)**

InvoiceNo	LineNumber	ProductCode	Quantity	UnitPrice	InvoiceLineAmount
S001/1	1	ITM001	10	4	40
S001/1	2	ITM002	3	20	60
S001/2	1	ITM098	5	2	10
S001/2	2	ITM887	2	10	20
S001/2	3	ITM321	1	8	8
S001/2	4	ITM761	2	6	12
S001/3	1	ITM761	2	12	24

Az adattartalom több fájlra is felosztható. Ha ez bekövetkezik, minden fájl tartalmaz egy al-adatkészletet, és egy fejléc fájlt hoz létre minden egyes al-adatkészlet számára. Minden egyes adatkészletekben szereplő adatnak meg kell felelnie a meghatározott sorrendnek.

A fájlok és részek száma minden struktúránál több lehet 2-nél mindaddig, amíg a tartalmi sorrend megmarad. A részek sorrendtartás nélkül is beküldhetők.

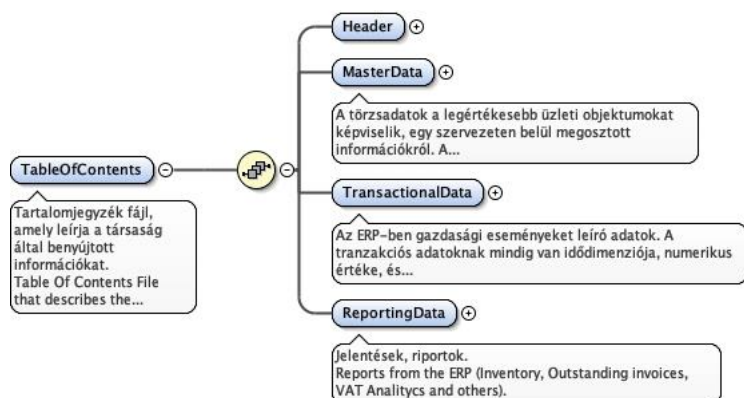
A benyújtott fájlok az adózó különböző rendszereiből is származhatnak. Egyetlen fájl nem tartalmazhat különféle rendszerből származó adatokat, bár a benyújtás állhat több ágazatból származó többféle fájlból.

# A kialakított adatstruktúra műszaki meghatározása és példái

Jelen fejezet ábrázolás céljából néhány kisebb adatstruktúra részletet és annak kódolását tartalmazza XML nyelven, a bemutatott XSD specifikáció szerint. Ugyanazokat az elveket kell alkalmazni minden adatstruktúrára. A teljes adatstruktúra letölthető a GitHub portálról.

## TOC (Tartalomjegyzék) Fájl

A tartalomjegyzék fájl azt mutatja, hogy a tartalomjegyzék fájlhoz tartozó XML (vagy több XML) pontosan milyen adattartalommal rendelkezik. A tartalomjegyzék fájl szerkezete követi a SAFT adatstruktúra szerkezetét.



Egy SAFT adatfájl kizárólag egy üzleti év adatait tartalmazhatja. A SAF-T HU kialakításánál alapvető szempont, hogy az egyes adatalemeknek egyetlen rendszerből, például ERP rendszer esetén egyetlen modulból kell származnia. A társaság megteheti azt, hogy ügyviteli rendszerként, ERP modulonként készít egy-egy önálló adatfájlt. A ToC fájl tartozhat az adott üzleti év összes SAFT fájlaihoz, ugyanakkor megengedett, hogy forrásrendszerként elkülönült ToC fájl kerüljön megképzésre.

A fentiek alapján a társaságnak nem szükséges például több szigetszerűen működő számlázó program esetében az adott üzleti év vonatkozásában egy minden számlázó program adatot magába foglaló ToC fájl létrehozása. Megfelelő megoldás lehet az is, hogy ha a társaság például 3 számlázó programmal rendelkezik, akkor 3 elkülönült SAFT fájlt hoz létre, melyekhez egyenként külön-külön ToC fájl tartozik.

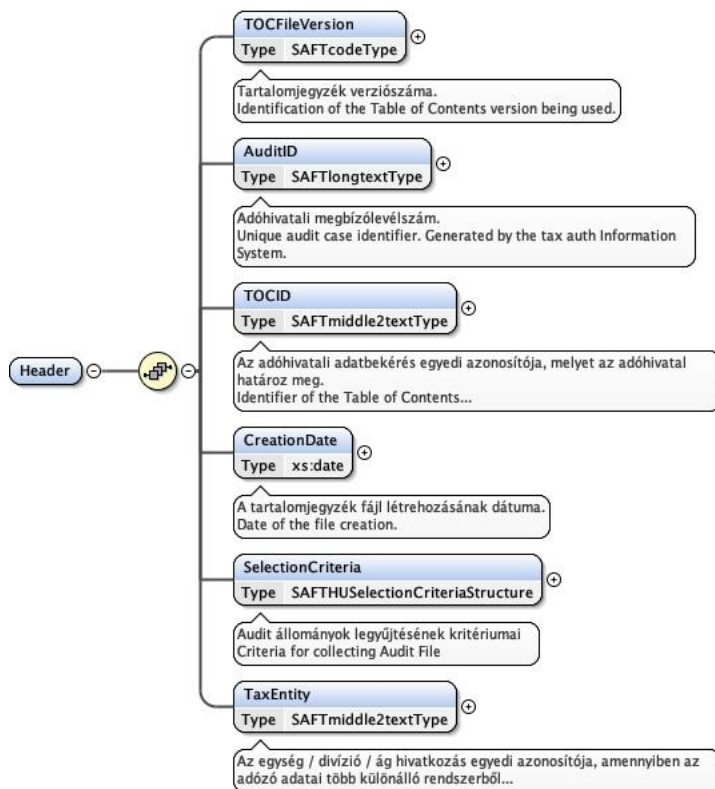
## ToC fájl fejlécadatai

A tartalomjegyzék fájl fejléce az adott tartalomjegyzék fájl létrehozásával, annak céljával kapcsolatos adatokat tartalmazza:

- ToC fájl verziószáma
- Megbízólevélszáma<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Ahogy megszületik a jogalkotói döntés a SAFT adatstruktúra használatáról, akkor ez az elem esetlegesen módosulhat. Jelenleg a dokumentáció tartalmaz egy SAFT fájlok tárolásával kapcsolatos leírást, melynek ellentmond a megbízólevél száma. Amennyiben olyan jogalkotói döntés születik, hogy a mérlegkészítéskor kell létrehozni az adatállományt, akkor a megbízólevél szám elem törlésre kerül. Amennyiben olyan döntés születik, hogy az adatátadásakor kell létrehozni az adatállományokat, akkor a SAFT fájlok tárolása rész kerül törlésre.

- ToC fájl egyedi azonosítója
- ToC fájl létrehozásának dátuma
- A SAFT adatállomány legyűjtésének kritériumai
- Egység/divízió/különálló rendszerazonosítója



```

<Header>
  <TOCFileVersion>NAVTOC101</TOCFileVersion>
  <AuditID>12345678901</AuditID>

  <TOCID>NAV_TOC_12981273</TOCID>

  <CreationDate>2021-01-08</CreationDate>

  <SelectionCriteria>

  <FiscalCalendar>
    <FiscalCalendarStartDate>2020-01-01</FiscalCalendarStartDate>
    <FiscalCalendarEndDate>2020-12-31</FiscalCalendarEndDate>
  </FiscalCalendar>

  <SelectionStartDate>2020-01-01</SelectionStartDate>
  <SelectionEndDate>2020-05-31</SelectionEndDate>
  <PeriodStart>N1 01</PeriodStart>
  
```

```

<PeriodEnd>N1 12</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>

</SelectionCriteria>
<TaxEntity></TaxEntity>
</Header>

```

#### Megjegyzések:

- <TOCFileVersion> és <AuditID>-ot a NAV biztosítja
- <CreationDate> a létrehozás vagy kiadás dátuma kell, hogy legyen.
- Egy ToC állomány kizárólag egy üzleti évre vonatkozó adatokat tartalmazhat. Amennyiben egy ügyviteli rendszerből több üzleti év kerül egyszerre leválogatásra, akkor annyi ToC állományt kell létrehozni, amennyi üzleti év van a leválogatásban.
- A <TaxEntity> kötelezően töltendő mező, melyben a használt rendszer azonosítóját kell szerepeltetni (például SAP, NAVision, stb.). Amennyiben a társaság több divíziókra oszlik és a divíziók különálló rendszereket használnak, úgy a <TaxEntity> mezőben a divíziók azonosítóját szükséges megadni. j. Abban az esetben, ha a társaság szigetszerű rendszerekkel rendelkezik (pl. önálló számlázó program, önálló készletnyilvántartó program), akkor ezeknek a programoknak az azonosítóit kell a <TaxEntity> elembe jelölni.

## ToC fájl törzsadat része

A tartalomjegyzék fájlban a Törzsadatok definíciói minden szerkezetnél hasonlóak, kivéve az OtherMasterData struktúrát. Szemléltetési célból csak a Főkönyv ábráját mutatjuk be példaként.

```

<GeneralLedger>
  <NrOfParts>1</NrOfParts>

  <MetaData>
    <Name> SAFTHU_HU12345678_GEL_BUD_2020N1_1_1.xml </Name>
    <SHA512>5510a1cdee6a99d6a232a74f8f739910</SHA512>
    <PartNo>1</PartNo>
    <NrOfEntriesH>436</NrOfEntriesH>
    <NrOfEntriesL>0</NrOfEntriesL>
    <PeriodStart>N1 01</PeriodStart>
    <PeriodEnd>N1 12</PeriodEnd>
    <PeriodYear>2020</PeriodYear>
  </MetaData>

</GeneralLedger>

```

#### Megjegyzések:

- **<Name>** a fájlnev és a struktúra. A benyújtáshoz meg kell felelnie a fájlnev formátumának **<TÍPUS>\_<Adószám>\_<STRUKTÚRA KÓDOK>\_<Azonosító>\_<Időszak>\_<Rész>\_<Alkatrészek Száma>.xml**
- SHA512 az "üzenet-megemésztő ujjlenyomat" (checksum) a **<Name>** fájlhoz. A példában szereplő SHA512 fájl a következő linux paranccsal hozható létre:

```
Shell >sha512sum" SAFTHU_HU12345678_GEL_BUD_2020N1_1_1.xml "
```

```
sha512(SAFTHU_HU12345678_GEL_BUD_2020N1_1_1.xml) = 5510a1cdee6a99d6a232a74f8f739910
```

- A bejegyzések számát be kell írni a **<NrOfEntriesH>** helyre (ebben apéldában 436 számla azonosító).
- Mivel a törzsadatok bejegyzései nem tartalmaznak részleteket (csak magát az elemet), a **<NrOfEntriesL>** címkéjén 0 (nulla) van.
- A törzsadatok (**<PeriodStart>**, **<PeriodEnd>** és **<PeriodYear>**) időszakának meg kell egyeznie az ERP-n vagy az alrendszerekben levőkkel, amelyet a fájl kiadásához használtak. További részletekért lásd a *(Fájlok kiadása különböző ERP-kból és alrendszerekből)* mellékletet.

A fájl típusmeghatározásokkal és más, viszonylag kis törzsadatokkal történő kiadásának egyszerűsítése érdekében került bevezetésre a „**OtherMasterData**” fájl. A tartalom integritásának ellenőrzése érdekében további információkat kell adnia **MasterData** metaadataiból **<TypeOfOtherMasterData>**.

```
<!-- OTHER Master Data -->

<!--TaxTable -->

<OtherMasterData>
<NrOfParts>1</NrOfParts>

<MetaData>
<Name>SAFTHU_HU888777555_OMD_BUD_2020N1_1_1.xml</Name>
<SHA512>5776a1cdee6a99d6a237at4f8f739910</SHA512>
<PartNo>1</PartNo>
<!-- TT : TaxTable -->
<TypeOfOtherMasterData>TT</TypeOfOtherMasterData>
<NrOfEntriesH>1510380346</NrOfEntriesH>
<NrOfEntriesL>0</NrOfEntriesL>
<PeriodStart>N1 01</PeriodStart>
<PeriodEnd>N1 12</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>
</MetaData>
</OtherMasterData>

<!--Warehouses -->

<OtherMasterData>
```



```

<NrOfParts>1</NrOfParts>

<MetaData>
<Name>SAFTHU_HU888777555_OMD_BUD_2020N1_1_1.xml</Name>
<SHA512>5776a1cdee6a99d6a237at4f8f739910</SHA512>
<PartNo>1869582037</PartNo>
<!-- WA : Warehouses -->
<TypeOfOtherMasterData>WA</TypeOfOtherMasterData>
<NrOfEntriesH>337619902</NrOfEntriesH>
<NrOfEntriesL>0</NrOfEntriesL>
<PeriodStart>N1 01</PeriodStart>
<PeriodEnd>N1 12</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>
</MetaData>
</OtherMasterData>

```

- Egy <OtherMasterData> struktúrát kell létrehozni a fájlban szereplő minden törzsadatra. Ebben a példában a fájlban van egy Adó Táblázat (TaxTable) és Raktárak (Warehouses).
- A következő típusok lehetnek az OtherMasterData-ban:
  - "JO" - Bejegyzések
  - "TT" - Adótáblázat
  - "WA" - Raktárak
  - "UM" - UOMTáblázat
  - "MT" - MozgásTípusTáblázat

## ToC fájl tranzakciós és riport adatai

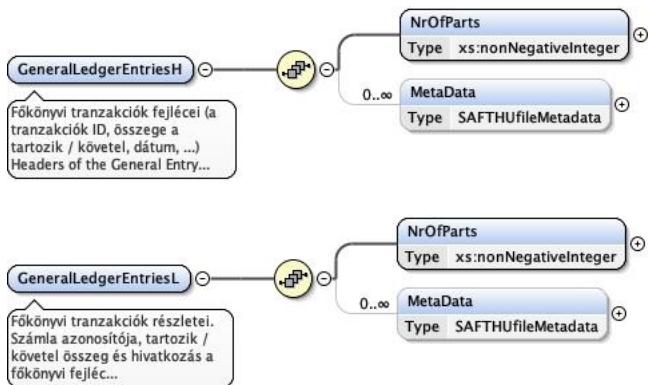
Az adatstruktúra több fájlra (vagy részre) osztható. Minden résznek csak egy típusú adata van, a megfelelő fejlécekkel és sorokkal.

Az adatok több fájlba történő felosztására vonatkozó döntést a tranzakciók számának figyelembevételével hozzák meg.

A részek száma **1.000.000** (egy millió) tranzakcióra **korlátozódik** (fejléc vagy sor). Ezt a korlátot túlléphetjük egy fejléchez tartozó összes sor exportálása érdekében. Például minden eladási számla fejlécének (azonosítóval hivatkozva) minden sorát exportálni kell.

A tranzakció metaadat-struktúrája hasonló a törzsadatokban leírthoz, de nincs `TypeOfOtherMasterData` címke.

A ToC fájl összeállítását a főkönyvi adatok példáján keresztül mutatjuk be. Egy társaság számviteli tranzakcióit tartalmazza a főkönyvi könyvelés. Ez az adatállomány nagyméretű lehet, tehát Fejlécekre és Sorokra van osztva. Amennyiben nagy méretű lenne az adatállomány, akkor további particionálásra lehet szükség könyvelési időszak alapján.



```
<!-- GENERAL LedgerEntries -->

<GeneralLedgerEntriesH>
<!-- 2 files with GL transactions Headers -->

<NrOfParts>2</NrOfParts>
<MetaData>
<Name>SAFTHU_HU888777555_GLH_BUD_2020N1_1_2.xml</Name>
<SHA512>bdUq.J_StsHi..BFtVbpoMGCWlFUJtZej7p</SHA512>
<PartNo>1</PartNo>
<NrOfEntriesH>50</NrOfEntriesH>
<!-- The file can only contain one structure type (Header or Line) -->
<NrOfEntriesL>0</NrOfEntriesL>
<!-- First file has data from the 1st semester -->
<PeriodStart>N1 01</PeriodStart>
<PeriodEnd>N1 06</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>
</MetaData>
<MetaData>
<Name>SAFTHU_HU888777555_GLH_BUD_2020N1_2_2.xml</Name>
<SHA512>H_krpGmEoET</SHA512>
<!-- Part #2 of the headers -->
<PartNo>2</PartNo>
<NrOfEntriesH>30</NrOfEntriesH>
<NrOfEntriesL>0</NrOfEntriesL>
<!-- Second file has data from the 2nd semester -->
<PeriodStart>N1 07</PeriodStart>
<PeriodEnd>N1 12</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>
</MetaData>
</GeneralLedgerEntriesH>

<GeneralLedgerEntriesL>
<!-- ... and 2 files with lines -->
<NrOfParts>2</NrOfParts>
<MetaData>
<Name>SAFTHU_HU888777555_GLL_BUD_2020N1_1_2.xml</Name>
<SHA512>Pq_mhVkrCVOxXwFWv6ZhAspkdLYJkKWmqmlSbmwwwkF0.UaBTrcR0yUABDEX-NM</SHA512>
<PartNo>1</PartNo>
<!-- As it contains only lines, nr of header entries is 0 -->
<NrOfEntriesH>0</NrOfEntriesH>
```

```

<NrOfEntriesL>40</NrOfEntriesL>
<PeriodStart>N1 01</PeriodStart>
<PeriodEnd>N1 06</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>
</MetaData>
<MetaData>
<Name>SAFTHU_HU888777555_GLL_BUD_2020N1_2_2.xml</Name>
<SHA512>lSa53T0IuDffY3j9WgqGZYTRlkUR7</SHA512>
<PartNo>2</PartNo>
<NrOfEntriesH>0</NrOfEntriesH>
<NrOfEntriesL>50</NrOfEntriesL>
<!-- Second file has datafromthepreiod 6 to 12. Period 6 overlapsthefirst file,
butitscontent
must not -->
<PeriodStart>N1 06</PeriodStart>
<PeriodEnd>N1 12</PeriodEnd>
<PeriodYear>2020</PeriodYear>
</MetaData>
</GeneralLedgerEntriesL>

```

## SAF-T HU tartalom fájlok

### Fejléc

A SAFT adatállomány esetében minden esetben kötelező a fejléc adatainak a feltüntetése. A fejléc adatai határozzák meg, hogy az adatállományban szereplő adatok mikor, honnan keletkeztek, mely társaságra vonatkoznak az adatok. A fejléc adatstruktúrában található a teljes adatállományra vonatkozó információk is, mint például a könyvelés pénzneme, vagy a társaság által választott árfolyam meghatározásának módszere.

### Szoftver adatok

A fejléc adatoknál elkülönítésre kerültek a SAFT adatállományt létrehozó és a forrásrendszer adatai. A SAFT adatállományt létrehozó programnál a <SoftwareCompanyName>, <SoftwareID>, <SoftwareVersion> elemeket, a forrásrendszer esetén pedig <DataSourceCompanyName>, <DataSourceSystem>, <DataSourceSystemVersion> elemeket kell kitölteni. Amennyiben a két program megegyezik, akkor egyező adattartalommal szükséges ezeket az elemeket kitölteni.

### AuditID, TOCID

Adóhivatal által generált azonosítószámok. A SAF-T állományokra vonatkozó generálási és megőrzési szabályozástól függő az értéke. Amennyiben olyan jogalkotói döntés születik, hogy mérlegfordulónapot követően kell elkészíteni a SAF-T állományokat, akkor az adatstruktúrából kivezetésre kerülhet.

## Társaság adatai

### Kapcsolattartó adatok

A <Contact> adatok közül több is megadható. A kapcsolattartó nevét nem kötelező megadni, ugyanakkor egy olyan telefonszámot, e-mail címet, ahol a technikai és üzleti információkkal kapcsolatos kérdéseket az adóellenőrzést végzők feltehetik, igen.

### Iratőrzési hely kezelése

A <DocumentationAddress> mezőben a társaság papíralapú iratőrzési helyét kell szerepeltetni (több ilyen hely is lehet, mindegyiket szerepeltetni szükséges). Amennyiben a társaság nem végez papír alapú megőrzést (az iratait kizárólag elektronikusan őrzí meg), úgy a <DocumentationAddress> elemet a SAF-T állománynak nem kell tartalmaznia.

### Csoportos adóalanyok kezelése

Az Áfa csoport és Tao csoport esetében a csoporttag adószámát kell a <TaxNumber> elembe feltüntetni. Az Áfa csoport azonosítót a <GroupVATNumber>, a csoportos társasági adóazonosítót a <GroupCorpTaxNumber> elembe kell beírni.

A fentiekből következik, hogy a csoportos adóalanyiség esetén a SAFT adatállományt csoporttagonként kell létrehozni. Nem hozható létre egyetlen adatállomány a teljes csoportra. Az Áfa csoport Áfa analitikájával kapcsolatos követelmények a dokumentáció Riportok/Áfa analitika fejezetében találhatók.

## Üzleti év jelzése

A <FiscalCalendar> csomópont a társaság által meghatározott üzleti év kezdő és záró időpontját jelenti. Ettől eltérő lehet az adatszolgáltatással érintett időszak. Az adatszolgáltatással érintett időszakot a <SelectionStartDate> és <SelectionEndDate> elemekbe szükséges leírni.

A <PeriodStart> és <PeriodEnd> az üzleti év első és utolsó periódusát jelöli, függetlenül az adatszolgáltatás időszakától. A SAFT adatállományban nem lehet a <PeriodStart> és <PeriodEnd> intervallumon kívüli <Period> mező.

A periódus képzési szabályai a következők:

- A periódus száma nem feltétlenül a hónapok számát jelöli, hanem az adott üzleti év kezdetétől kell folyamatosan növekvő számot adni. Egy periódus egy üzleti hónapnak felel meg, mely lehet tört hónap is (pl. alakulás, átalakulás miatt).
- A periódushoz egy előtagot kell adni, melynek a következő értékei lehetnek:

N1...N9	Normál időszak
V1...V9	Végelszámolási időszak
F1...F9	Felszámolási időszak
E1	Előtársaság
K1...K9	Kényszertörleszt

A periódus előtagja nem csupán az időszak típusát, hanem annak a számát jelöli. Előfordulhat például, hogy egy társaságnak egy adott üzleti évben többször van felszámolási időszaka. Ezeket az időszakokat az egyértelműség miatt F1, F2 stb. előtaggal kell szerepeltetni.

**Példa:**

- január-február között normál periódusa van (N1) -> Itt lesz tehát egy N1 01 (január) és N1 02 (február) a SAFT-ba
- március-június között végelszámolása van (V1) -> Itt lesz tehát egy V1 01 (március) és V1 02 (április), V1 03 (május), V1 04 (június) a SAFT-ba
- július-szeptember között újra normál periódusa van (N2) -> Itt lesz egy N2 01 (július), N2 02 (augusztus), N2 03 (szeptember) a SAFT-ba
- október-december között felszámolás alá kerül (F1) -> Itt lesz egy F1 01 (október), F1 02 (november), F1 03 (december) a SAFT-ba

Üzleti évenként, és azon belül minden egyes periódus típushoz (előtaghoz) külön SAFT adatállományt kell beadni. Egy SAFT adatállományban nem keveredhet több típusú periódus. A fenti példánál maradva: a társaságnak az adott üzleti évben négy különböző (N1, N2, V1, F1) periódus típusa volt, ezért az adatokat legalább 4 db adatállományban kell beadni, periódus előtagonként különállóan.

A naptári évtől eltérő üzleti év esetében a számviteli adatok és az áfa analitika adatainak az időszaka eltérő lehet. Egy adott időszaki áfa analitika az önellenőrzések miatt adattartalmilag változhat is. Ezért az áfa analitikát mindenképpen úgy érdemes implementálni, hogy az bármikor lekérhető legyen. Az áfa analitika időszaka az adóbevallás időszakához igazodik, nem feltétlenül az üzleti évhez.<sup>2</sup>

## Törzsadatok

A törzsadatok a következő és egységes azonosítók és attribútumok halmaza, amelyek leírják a vállalkozás alapvető entitásait, ideértve az ügyfeleket, a szállítókat, a számlatükröt stb., amelyeket a napi üzleti tranzakciók során használnak. A SAF-T fájl a következő törzsadat-struktúrákat tartalmazza:

- Főkönyvi naplók
- Főkönyvi számlák
- Vevők
- Szállítók
- Partnerek
- Adótáblázat

---

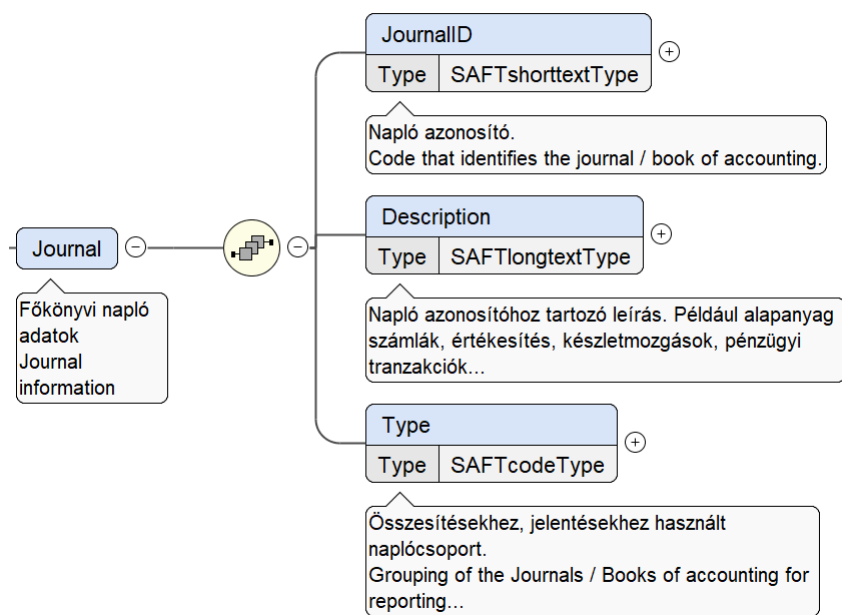
<sup>2</sup> Jelenleg azt látjuk, hogy az áfa analitikát több ok miatt is érdemes lenne leválasztani az integrated.xsd-ről. A pilot jelenlegi állásában még az adattartalmát pontosítjuk, azonban egy következő xsd frissítésnél ezt nagy eséllyel megépítjük. Jelenleg úgy tűnik, hogy túlzottan elbonyolítja a struktúrát egy számviteli elszámolástól idegen áfa analitika egy struktúrában való szerepeltetése.

- Elemzéstípus-táblázat
- Raktárak
- Mértékegység táblázat
- Árukészlet mozgástípus táblázat
- Termékek
- TulajdonosokEszközök

Minden törzsadat csomópont opcionális, csak akkor kell kitölteni azokat, ha az ERP tárolja az adott típusú törzsadatot. Amennyiben az adott törzsadat szerepel az ERP-ben, akkor vannak kötelező mezők. Például ha az xml állományban a <Partners> törzsadat is szerepel, akkor a <Partner> mező elemei közül kötelező szerepeltetni a <Name>, <PartnerID> és <SelfBillingIndicator> mezőket, a többi elem opcionális, de ha az adott rendszer tárolja, kötelező azokat is kitölteni.

## Főkönyvinapló

Számviteli szempontból a napló egy fizikai nyilvántartás vagy digitális dokumentum, amelyet könyvként, táblázatként vagy adatként tárolnak a számviteli szoftverben. Üzleti tranzakciók végrehajtásakor a könyvelő naplóbejegyzésként rögzíti a tranzakciót.



```

<!--Journals Definitions -->

<Journals>
<Journal>
<JournalID>CC</JournalID>
<Description>Cost Code</Description>

```

```

<Type>CostAcc</Type>
</Journal>
<Journal>
<JournalID>GE</JournalID>
<Description>General Ledger Entry</Description>
<Type>GLEAcc</Type>
</Journal>
<Journal>
<JournalID>RE</JournalID>
<Description>Revenues</Description>
<Type>GLEAcc</Type>
</Journal>
</Journals>

```

#### Megjegyzések:

Field	Description
<JournalID>	Ez egy egyedi azonosító, amelyet a főkönyvbejegyzéseknél kell használni.
<Type>	A napló jegyzet típusa (pl. Bevételek, Költségek, Szállítók...).

### Főkönyvi számlák

A főkönyvi számla az összes olyan számla nyilvántartása, amelyet a társaság számlatükörnek (CoA) nevez. A főkönyv minden modern számviteli rendszerben számítógépesített.

A StandardAccountID nem más, mint a főkönyvi számlatükör SAFT standardjének a megfeleltetési kódtáblája. A társaság természetesen vezethet a III. számú mellékletben felsoroltaknál részletesebb számlatükört is, azonban minden egyes főkönyvi számláját meg kell feleltetni egy darab StandardAccountID értéknek. Például ha a társaság alkalmazza a 3861 (Devizabetét-számla), 3862 (Külföldön vezetett devizabetét-számla), 3868 (Egyéb devizabetét-számla), stb. főkönyvi számlákat, akkor ezeknél a számláknál a StandardAccountID megfeleltetés egyaránt „3860” érték lesz.

A StandardAccountID- a társaságnak nem kell alkalmaznia, mivel az kizárólag a SAFT adatállományon belüli adatelemzési kódtáblának tekinthető. A StandardAccountID nem számlatükörként funkcionál, hanem a gépi adatellenőrzésekhez szükséges kódtáblát jelenti.

A StandardAccountID-ban szereplő kétszámjegyű számlacsoportszámok (pl: 5200) csak akkor alkalmazhatóak, ha a társaság a könyvelési nyilvántartásában is csak számlacsoportra könyvel, amennyiben alábontja könyveiben a számlacsoportot további számlaszámokra akkor meg kell feleltetnie a StandardAccountID-ban szereplő alábontások egyikének.

A megfeleltetést mindig az adott üzleti éven belül kell elvégezni, egyes évek között változhat a megfeleltetés. Év közben azonban nem változhat a megfeleltetés.

## Vevők, szállítók, partnerek

A vállalat vevőinek, szállítóinak, partnereinek törzsadataira vonatkozó törzsadatokat kell szerepeltetni a vonatkozó mezőkben.

A "vevők", "szállítók" ill. "partnerek" technikailag három különböző adatstruktúrát jelentenek nagyon hasonló adatelemekkel. A társaság ügyviteli programjának, ERP rendszerének partner törzsadat állományának alapvetően kétfajta megoldása létezik:

- Vevő- és szállítótörzs elkülönítése: ekkor a SAFT adatstruktúrában a <Customers> és <Suppliers> csomópontjait kell kitölteni. A törzs elkülönítése alatt nem csupán azt értjük a SAF-T HU-ban, hogy elkülönült azonosító struktúrát jelent a vevő- és szállítótörzs. Az is elkülönítést jelent, amennyiben az ügyviteli rendszer akár egy jelölőt alkalmaz a törzsadatnál, hogy az adott partner vevő vagy szállító.
- Partneradatok egységes szerepeltetése akkor lehetséges, ha az ügyviteli rendszer nem különíti el a szállító és a vevőadatokat. Ebben az esetben a SAF-T HU lehetőséget ad a partneradatok egy törzsadat csomópontban (<Partners>) történő szerepeltetésére.

A folyószámlaként vezetett partnereket aszerint kell kezelni, hogy van-e külön PartnerID a törzsadatok között. Ha van, akkor a PartnerID értékét meg kell adni, ha nincs akkor törzsadata sem lesz, illetve törzsadata sem lehet. A rendező elv az, hogy ha bármely típusú partnernek a törzsadatát nyilvántartja a vállalkozás és az ID-t használja a nyilvántartási rendszerében, akkor Masterdata-ként szerepeltetnie kell.

A Vevő/Szállító vagy Partner törzsadatoknál a vállalkozás – döntésétől függően – olyan egyszerűsítést bevezethet, hogy csak az adott SAFT adatfájlban szereplő törzsadatokat adja meg. Például ha egy vállalkozás ERP rendszerében szerepel 10.000 Vevő törzsadat, de a vonatkozási időszakban 3.000 vevő törzsadata volt aktív (7.000 vevő inaktív, nem vásároltak az adott időszakban), akkor elegendő csak az aktív vevői törzsadatok szerepeltetése. A legfontosabb szempont, hogy ha egy tranzakciós adatban vagy egy riportban megjelenik egy törzsadat ID, akkor ahhoz legyen kapcsolat. Nem engedhető meg olyan egyszerűsítés, amely az adott időszak vonatkozásában adatvesztéssel, információ vesztéssel járna az adatkapcsolatok hiánya miatt.

Egy SAFT adatfájlban vagy Vevő/Szállító törzsadatok, vagy pedig Partner törzsadatok szerepelhetnek. Nem megengedett egy adatfájlban a kettő együttes használata. Ugyanakkor előfordulhat olyan eset, hogy egy társaság egyik ügyviteli programjában Vevő/Szállító törzsadatok szerepelnek, egy másik ügyviteli programjában Partner törzsadatok. Ekkor az elkülönült adatállományban előfordulhat, hogy ugyanazon társaságnak ugyanazon üzleti évében mindhárom törzsadat szerepel.

A partneradatok üzleti évenként eltérőek lehetnek, ezért minden üzleti évben szükséges legenerálni. Nem megfelelő ügyviteli megoldás, ha egy adott partner azonosítót ugyanazon üzleti éven belül több partner is használ. Ugyanakkor nincs olyan elvárás, hogy üzleti évek között ugyanazon partnerkód más partnerhez kapcsolódjon. Tehát a partnerazonosítók adott partnerhez kötött egyediségét kizárólag egy üzleti év vonatkozásában kell garantálni.

### Megjegyzések:

- Az <Address> mező opcionális elem a törzsadatok között. Ennek oka, hogy nem minden esetben kerül tárolásra. Például ha egy partner kizárólag egy könyvelőprogramban szerepel, akkor nem relevánsak a partner címadatai. De például számlázó program ügyfélnyilvántartásában nagyon is releváns, ott elvárható, hogy minden partneradathoz legyen címadat.
- A <GroupVATNumber> mezőt akkor kell kitölteni, amennyiben az adott partner áfa csoportba tartozik. Ebben a mezőben az áfa csoport azonosítót kell feltüntetni, a <TaxNumber> mezőben pedig a csoporttag adószámát. Az áfa csoport azonosítójának az adó kódja „5”. Amennyiben a társaság nem tárolja az adószám adó kódját, akkor az áfa csoport azonosítót onnan lehet felismerni, hogy a kezdete „177”.
- A <GroupCorpTaxNumber> mezőt akkor kell kitölteni, amennyiben az adott partner tao csoportba tartozik és a tao csoport azonosítót a társaság valamilyen ok miatt nyilvántartja. A tao csoport azonosítót onnan lehet felismerni, hogy a csoport azonosítójának az adó kódja „6”. Amennyiben a társaság nem tárolja az adószám adó kódját, akkor a tao csoport azonosítót onnan lehet felismerni, hogy a kezdete „171”.



- A <Contact> mező opcionális, akkor kell kitölteni, amennyiben az ERP rendszer tárol partner kapcsolattartási adatot. A név, telefonszám, fax és e-mail cím adatok mind opcionálisak, a rendszer által tárolt adatokat kell kitölteni. A kapcsolattartó adatai alatt azt kell érteni, hogy az adott partner vállalkozással milyen e-mail címen telefonszámon keresztül tartja a társaság a kapcsolatot.

## Adótábla

Az adótábla kizárólag az Áfa adónemre vonatkozó adatokat tartalmazza. A többi adónem vonatkozásában elkülönült főkönyvi számlát kell az adózónak vezetnie, melyet a StandardAccountID-nek megfelelően kell megfeleltetnie.

### Megjegyzések:

Mező	Lefrás
<TaxType>	Adónemkód a dokumentáció szerint
<TaxCode>	A társaság által használt adó kód

A <TaxType> elem értéke kizárólag "104" lehet. A <TaxDeclarationRowID> mezőben kell megadni az adóbevallás sorának azonosítóját (adónem kód), melyet a II. számú melléklet tartalmaz. Az adatfeldolgozás során kerül validálásra a megfelelő kód használata.

## Elemzéstípus táblázatok

Az elemzéstípus táblázatok tranzakciós adatok analitikus elemzésének összegzése, amely mélyebb részleteket nyújt a tranzakciókról. Példa: költség egység, költség központ, profit központ, projekt, belső megrendelések stb.

## Raktárak

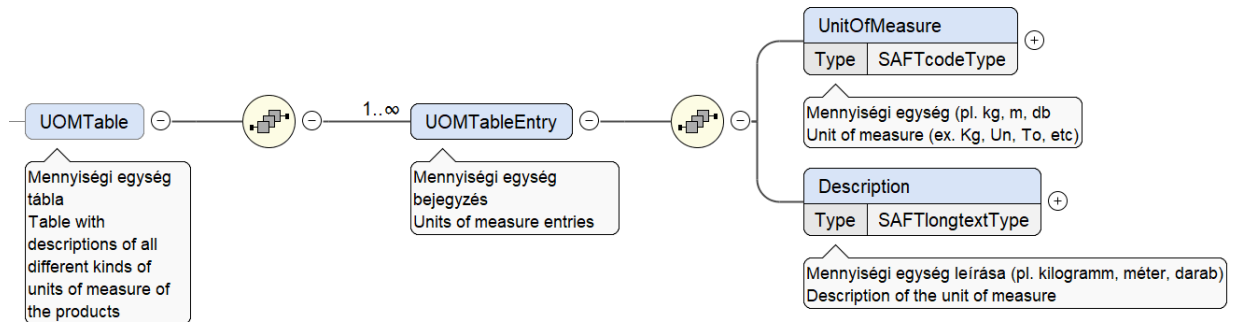
Ez a szerkezet tükrözi a vállalat raktárainak, raktár funkciót betöltő épületeinek, épületrészeinek a listáját és címét.

### Megjegyzések:

- A raktárakat alapvetően a tényleges földrajzi cím alapján kell a SAFT adatállományban szerepeltetni.
- A virtuális raktárakat is fel lehet venni az adatstruktúrába. A <Description> elemnél szükséges jelezni, hogy az adott azonosító virtuális raktárhoz kapcsolódik. Ilyen lehet például egy konszignációs raktár, vagy valamilyen más célból elkülönülten kezelt raktár. Fontos megjegyezni, hogy a virtuális raktáraknak a vállalkozás ERP rendszerében is létezniük kell, tehát nem a SAFT adatátadás miatt kerülnek bevezetésre.
- Amennyiben a raktár földrajzilag nem beazonosítható (pl. drop shipping raktár), akkor el lehet hagyni a címadatot.

## Mértékegység táblázat

Ez a szerkezet tükrözi a vállalat termékei által használt különféle mértékegységeket.



```
<!-- Unit of Measures table definition -->
```

```
<UOMTable>
```

```
<UOMTableEntry>
```

```
<UnitOfMeasure>KG</UnitOfMeasure>
```

```
<Description>Kilograms</Description>
```

```
</UOMTableEntry>
```

```
<UOMTableEntry>
```

```
<UnitOfMeasure>LTR</UnitOfMeasure>
```

```
<Description>Litres</Description>
```

```
</UOMTableEntry>
```

```
<UOMTableEntry>
```

```
<UnitOfMeasure>CL</UnitOfMeasure>
```

```
<Description>Centiliters</Description>
```

```
</UOMTableEntry>
```

```
<UOMTableEntry>
```

```
<UnitOfMeasure>HR</UnitOfMeasure>
```

```
<Description>Hours</Description>
```

```
</UOMTableEntry>
```

```
</UOMTable>
```

### Megjegyzések:

Mező	Leírás
<UnitOfMeasure>	Egyedi mértékegység-azonosító a vállalat egészében

- Csak akkor kell használni, amennyiben létezik egy nyilvántartás szerinti mértékegység, melytől eltér egy-egy készletbeszerzés mértékegysége.
- A <UnitOfMeasure> mezőnek nincs meghatározott értékkészlete.

## Mozgástípusra vonatkozó táblázat

Ez a struktúra tükrözi a vállalat mozgástípusait, amelyeket a termékekkel kapcsolatost tranzakciók során alkalmaznak.

A MasterData / MovementTypeTable / StandardMovementType mező ENUM listájából választhatóak ki a vállalat mozgástípusai többek között az alábbi lista szerint:

ENUM	Leírás
RE	Visszaru: Értékesítési visszavételezés/visszaru
CR	Javított visszaküldés: Ez arra az esetre vonatkozik, amikor a vevő javításra küld vissza egy terméket, és ezért kerül bele a készletnyilvántartásba
RS	Visszaérkezés bér munkából: Amikor a társaság a bér munkára megküldött anyagokat, félkész terméket a feldolgozást követően visszavételezi. A visszavételezett készlet lehet ugyanúgy anyag, félkész termék, nem feltétlenül az elkészült termék
RP	Visszavételezés: Beszerzési visszavételezés/visszaru
SO	Készletromlás: Amikor a készlet értéke azért csökken, mert az adott készlet már nem felhasználható (pl. lejárt a szavatossági idő)
TR	Átsorolás: Az átsorolásnál lehet sarzs számok közötti átsorolás, készletek közötti átsorolás, cikkszámváltás stb. Az átsorolás esetén az adott készlet fizikai tulajdonságai nem változnak meg, kizárólag a nyilvántartásában történik változás
TF	Átminősítés: Korábban tárgyi eszközként nyilvántartott eszközt készletté sorol át a társaság
TT	Átminősítés tárgyi eszközzé: Készletként nyilvántartott terméket tárgyi eszközzé sorol át a társaság. Például saját termelésű készletet tárgyi eszközként fog használni a társaság
OT	Egyéb átminősítés: Minden olyan számviteli átminősítés, amikor nem tárgyi eszközökből/tárgyi eszközökből történik meg az átminősítés. Ilyen lehet például amikor egy anyagot késztermékké minősít át a társaság. Az átsorolás és átminősítés közötti különbség, hogy az átsorolásnál nem változik meg a számviteli nyilvántartása, de átminősítés esetén megváltozik
IT	IFRS értékesítésre tartottá minősítés: Kizárólag az IFRS cégeknél értelmezhető ez a mozgástípus, amennyiben a készletnyilvántartása során követi az IFRS elszámolási követelményeit

## Termékek

Ez a struktúratartalmazza a vállalati tranzakciós adatokban használt termékekre és/vagy szolgáltatásokra vonatkozó információkat.

A struktúra tartalmaz egy <TaxIndicator> csoportelemet, melynek két eleme (<TaxType> és <TaxCode>) az adótáblára mutat. Ahogy az elem neve is mutatja, nem feltétlenül az adott termék értékesítésénél használt adómértéket kell tartalmaznia, hanem az adószámításnál alkalmazott adómérték paramétert. Az adott gazdasági eseménytől függ, hogy az értékesítésnél a (<TaxType> és <TaxCode> értéke vagy valamilyen más mérték kerül majd feltüntetésre a számlán. A TaxIndicator használata opcionális, ugyanakkor ha az adott ügyviteli rendszer tartalmaz értéket, akkor szerepeltetni szükséges. A TaxIndicator elemcsoportnak kizárólag az értékesítésre kerülő termékeknek van jelentősége.

A termékeken belül a <ProductCode> kötelező elem. Amennyiben a társaság rendelkezik készletnyilvántartó programmal, akkor alapvető elvárás, hogy a termékeket kóddal jelölje a társaság. Létezhet olyan program is, amely a felhasználói felületen nem mutatja meg a program által használt egyedi kódot. Ebben az esetben az a megfelelő eljárás, ha a program a SAFT export készítésnél a belső kódot jeleníti meg a <ProductCode> elemnél.

Megjegyzések:

- A <GoodsServicesID> mezőben szükséges jelölni, hogy az adott cikk áru ("PR") vagy szolgáltatás ("SE"). Az adókra („TA”), szállítási költségekre („SH”) és csomagolásra („PA”) különálló érték vonatkozik. Minden egyéb, fenti kategóriákba be nem sorolható cikk esetében az "OT" – Egyéb értéket kell szerepeltetni. Ilyenek például: előlegek, járulékos költségek, árfolyamdifference, vagyonekezelés, stb.
- A <TaxIndicator> rész az adott termékhez hozzárendelt <TaxCode> elem megjelenítésére szolgál. Ebben a struktúrában az adó kód csak egy indikátor szerepet tölt be, az adott termékértékesítésnél más adó kód kerülhet meghatározásra. A <TaxIndicator> csoportelem célja, hogy megmutassa, hogy a társaság az adott terméket törzsadati szinten milyen adókulcshoz sorolta be.
- A <ProductCommodityCode> az Import/Export jelölésére szolgáló nem kötelezően kitöltendő mező. Azonban ha törzsadat szinten a rendszer tartalmaz erre vonatkozó információkat, úgy szükségessé válik a mező kitöltése. Ennek akkor van szerepe, ha az adott terméket a vállalkozás kizárólag importálja vagy exportálja, és ezt törzsadati szinten is nyilvántartja.
- A <TariffCodeType> az adózó által használt vámtarifa besorolás évszámát jelöli. Amennyiben ez az információ a rendszertől nem érhető el, akkor az értéke lehet „VTSZ” vagy „TariffCode” is. Kitöltése minden esetben kötelező, ha az adott termék törzsadatához vámtarifaszám is tartozik.
- Az <UOMStandard> mezőben a társaság által használt bázis mértékegységet kell szerepeltetni. Például ha a társaság grammal tartja nyilván az adott árut, de kilogrammban vételezett be, akkor itt tudja jelölni az átváltást a nyilvántartása szerinti mértékegységre a <UOMToUOMBaseConversionFactor> használatával.
- A StandardValuationMethod és a CompanyValuationMethod között a fő különbség, hogy a StandardValuationMethod a SAFT standard besorolásait jelenti, melyhez enum lista tartozik. a CompanyValuationMethod pedig a vállalat rendszerében rögzített kódot jelöli. Alapvetően kód megfeleltetési táblaként értelmezhetjük a kettőt együtt.
- A <StandardValuationMethod> és a <CompanyValuationMethod> elemek opcionálisak a sémában. Amennyiben idegen készletet is nyilván tart a vállalkozás, akkor ezen mezők nem értelmezhetők. Amennyiben saját készletet ad meg a vállalkozás, akkor ahhoz tartoznia kell készletértékelési módszernek.
- Amennyiben a vállalkozás az idegen, vagy konszignációs készletet is nyilvántartja, akkor azt az adott áru tulajdonosánál tudja jelölni. Az <Owner> struktúrában kell jelölni ebben az esetben a CustomerID-t, SupplierID-t, vagy PartnerID-t, amennyiben nem rendelkezik törzsadattal, akkor a tulajdonos nevét, címét. Ezen adatkörök közül az egyiket meg kell adnia. Az adószám megadása opcionális.

## Tulajdonosok

Ez a struktúra tartalmazza a vállalat tulajdonosaira vonatkozó információkat. A SAF-T állományánál nem cél például a részvénykönyv adatainak részletes feltüntetése. Amennyiben a vállalat egy-egy tulajdonost a saját nyilvántartási rendszerében elkülönülten kezeli, esetleg dedikált főkönyvi számla, vagy főkönyvi számlák tartoznak hozzá, akkor mindenképpen fel kell tüntetni az adatait az <Owners> csomópontban.

## Tárgyieszközök

Az <Assets> struktúra tartalmazza a társaság eszközeivel kapcsolatos információkat. Itt kell feltüntetni a társaság által aktivált (használatba vett, használatra kész állapotban lévő) tárgyi eszközeit, immateriális javait, valamint IFRS eszközeit is (pl. IFRS lízing használatijog-eszköz).

Megjegyzések:

- A SAF-T állományban nem kell benne lennie a befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó eszközöknek, nem aktivált eszközökre nincs ilyen kötelezettség.
- Amennyiben az adott üzleti évben aktív volt az adott eszköz, akkor szerepeltetni kell a SAF-T állományban (különben a főkönyvben lenne olyan eszköz könyvelés, melyhez nem tartozik Asset adat). Ennek értelmében szerepeltetni kell például a szelektált üzleti éven belül aktivált, de még ugyanabban az évben ki is vezetett eszközt, vagy a szelektált üzleti évben kivezetett régi aktív eszközt. Nem kell feltüntetni az állományban azt az eszközt, amelyet a szelektált üzleti évet megelőzően már kivezettek a könyvekből.
- A <DepreciationPercentage> elem opcionális. Amennyiben nem teljesítményarányos az értékcsökkenés elszámolása, akkor kötelező ennek az elemnek a kitöltése. Teljesítményarányos értékcsökkenés esetén az elem értéke nem meghatározható. Az értékcsökkenés százalékát ki lehet számolni, amennyiben a hasznos élettartam időben és nem teljesítményben van megadva. Ennek a számításnak az eredményét kell a DepreciationPercentage elemnél feltüntetni. Az alapelv az, hogy csak a rendszerben tárolt adatokat kell az adatállományban feltüntetni. Ezért ha ez a százalékérték nincs letárolva, akkor nem szabad értékkel kitölteni a <DepreciationPercentage> opcionális elemet. Amennyiben a rendszer nem tárolja, akkor riportoláskor a hasznos élettartam alapján meghatározható a százalék. Néhány esetben sérül az az alapelv, hogy csak a rendszerben tárolt adatokat kell megadni, Fő cél, hogy elekerüljük, hogy a SAFT miatt több adatot kelljen a rendszerben tárolni, ugyanakkor riportoláskor csak olyan adatokat várunk el, amelyet a vállalkozás tárol vagy az általa tárolt adatokból származtatható.
- Az <AssetLifeYear>, <AssetLifeMonth> és <RemainingBalance> mezőkben a lekérdezés időpontjában (a fájl generálásakor) érvényes adatot kell szerepeltetni.
- Az <AccountID> kötelező mező, mely lehet az adott eszközhöz rendelt egyedi számlaszám, de lehet olyan számlaszám is, ahol több eszköz kerül kimutatásra (a különböző értékelési területek főkönyvi számláit nem kell megadni).

- A <BookValueEnd> és a <DepreciationForPeriod> elemek értéke életszerűen lehet nulla is. Amennyiben az érték ténylegesen nulla, akkor azt kell szerepeltetni a mezőkben.
- Az <InvestmentSupport> mezőben az értéknövelő beruházások összegét kell megjeleníteni, tehát a ráaktiválást. Az összefüggés maga a tárgyi eszköz, melyhez van egy amortizációs időszak, társasági adó törvény szerinti értékcsökkenés, és egyéb adatok.
- Az <AssetDisposal> mezőben a selejtezés könyv szerinti értékét kell feltüntetni (teljes kivezetés).
- 
- A <valuationClass> elem a következő értékeket veheti fel: Bekerülési érték módszer (HAS, IFRS), Piaci érték módszer (HAS), Átértékelési modell módszer (IFRS), Valós érték modell módszer (IFRS), Adótörvény szerinti értékelés, Egyéb módszer. Ugyanazon eszköznek többfajta értékelését tartalmazhatja egy ERP. A valuationClass értékei közül egy számviteli módszert mindenképp kell választani (az első négy eleme az enumnak). Amennyiben a könyvelési rendszer nem tárolja a vagyonértékelés módszerét, akkor az egyéb módszert kell választani. Amennyiben az ERP adótörvények szerinti értékelést is rögzít, akkor ez is megadható. Egy eszköztől önmagában adótörvény szerinti értékelés nem állhat.

## Tranzakciós adatok

A tranzakciós adatoknak a SAF-T fájl összefüggésében azok az adatok minősülnek, amelyeket a rendszergenerál egy adott vállalat összes gazdasági eseményének rögzítésére. Ebben az esetben a SAF-T fájl a következő tranzakciós adatokat tartalmazza:

- Főkönyvi bejegyzések
- Értékesítési számlák
- Beszerzési számlák
- Fizetések
- Árukészlet mozgások
- Tárgyi eszköz tranzakciók

A fenti tranzakciós adatok mindegyike több fájlra (vagy részre) osztható fel. Mindegyik résznek csak egy típusú adata van, és a fejlécben található információkra vonatkozóan speciális szerkezettel, valamint a sorokon található információkra vonatkozóan speciális struktúrával rendelkezik.

### Elszámolási információk (Settlement)

A teljes struktúrában a <Settlements> csomópont mező 3 helyen fordul elő:

- SalesInvoiceHeader
- PurchaseInvoiceHeader
- PaymentLines

A <Settlements> (kötelezően) kitöltendő csomópont a fizetési feltételek és az adott illetve kapott kedvezmények bemutatására szolgál. A struktúra szerint egy 100.000,-Ft összegű bizonylatra adott 10% kedvezmény az alábbiak szerint alakulna több részletbeli fizetés esetén:

Elszámolások:

- Előleg	20.000,-Ft
- 1. fizetési részlet	35.000,-Ft
- 2. fizetési részlet	35.000,-Ft
- 10% kedvezmény	10.000,-Ft

Összesen: 100.000,-Ft (tételek pozitív összegei, keresztellenőrzési lehetőség az adatok helyes kitöltése érdekében)

Kedvezmény: -10.000,-Ft

Nettó érték összesen: 90.000,-Ft

A fentiekhez kapcsolódó részletes XML példafájlok a Sample XML mappába kerülnek feltöltésre.

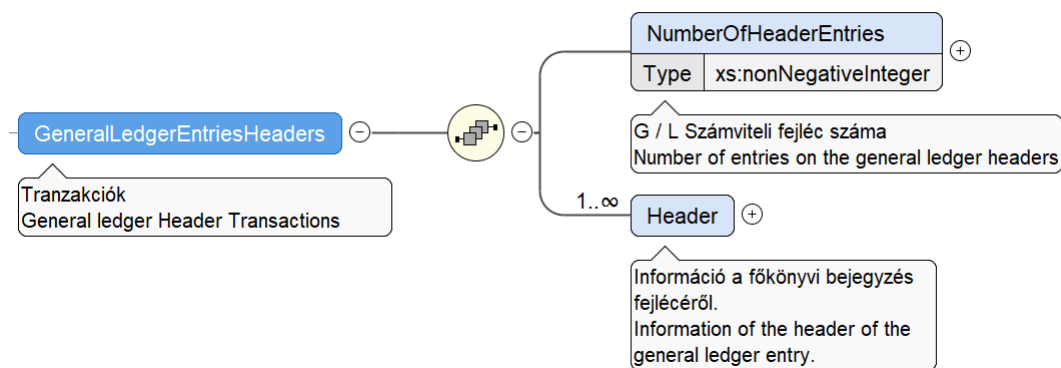
## Főkönyvi bejegyzések

A főkönyvi bejegyzések tranzakciós adatokat tartalmaznak a főkönyvi könyvelésről az ERP számviteli szoftvere vagy pénzügyi modulja alapján. Ezt az információt két különféle XSD-re osztják:

- `SAFTHU_general_ledger_entries_headers.xsd`: amely egy vagy több könyvelési dokumentumhoz kapcsolódó fejléc-információt tartalmaz.
- `SAFTHU_general_ledger_entries_lines.xsd`: amely egy vagy több könyvelési dokumentummal kapcsolatos információ részletet (sort) tartalmaz.

## Főkönyvi bejegyzések Fejléc

Ez a struktúra a számviteli dokumentum fejlécében található információkat tükrözi.



Megjegyzések:

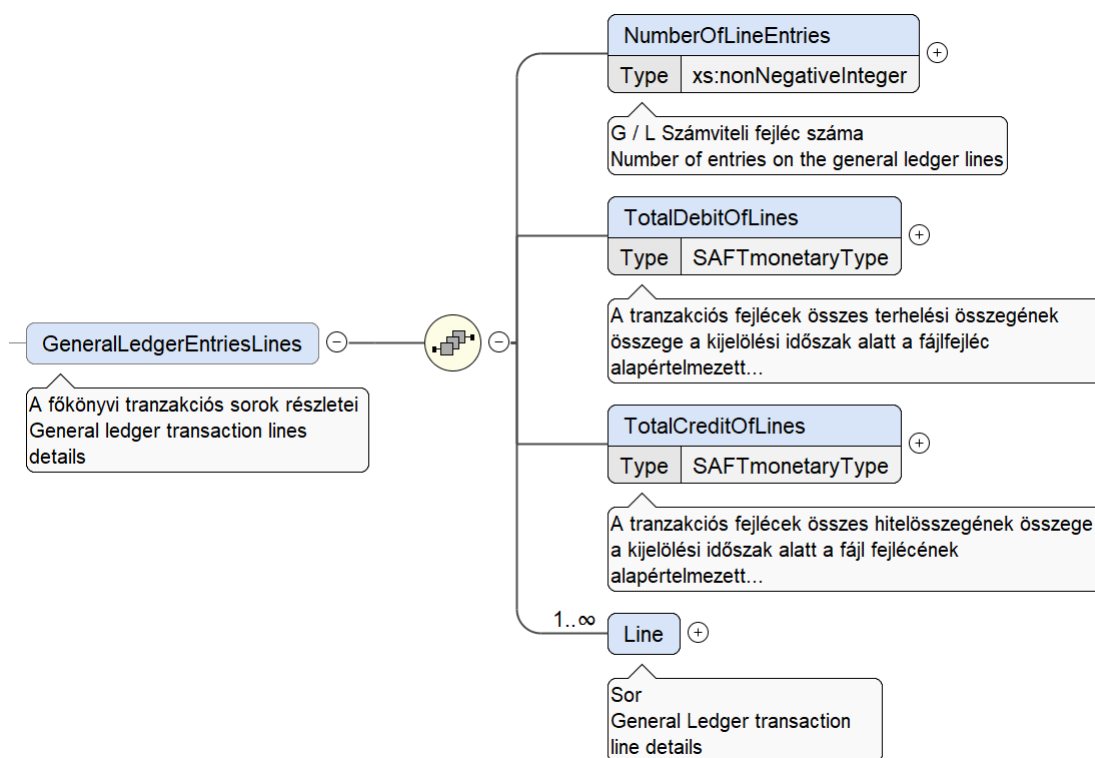
- A <JournalID> elem a főkönyvi napló azonosítóját tartalmazza, melynek a <MasterData><Journals><JournalID> mezőre kell mutatnia.
- A <TransactionID> esetében nem elvárás, hogy folyamatos sorszámozású legyen. A SAFT fájlban azt az adatot kell tartalmaznia, melyet az adott könyvelési rendszer tranzakció egyedi azonosítóként tart nyilván. Ugyanakkor az alapvető elvárás minden könyvelő rendszertől, hogy a tranzakció azonosítójának egyedinek kell lennie.
- A <SystemID> elem egy olyan társaság által használt belső azonosítót jelent, mely alapján az alapidokumentumokkal való kapcsolatot fel lehet építeni (pl. ha számlasorszám, akkor ennek meg kell egyeznie a <SalesInvoiceHeaders> csomópont <InvoiceNo> tartalmával). Amennyiben a SAFT struktúra nem tartalmaz olyan alapidokumentumot, amelyre hivatkozik a könyvelő program, akkor akár lehet a <SystemID> szöveges leírás is. Ilyen lehet például „2020. március havi bérfeladás”. Előfordulhatnak olyan főkönyvi bejegyzések, amelyek esetében a <SystemID> értéke megegyezik a <TransactionID> értékével. A <SystemID> opcionális elem, amennyiben megegyezik a <TransactionID>-vel, akkor nem szükséges szerepeltetni.



- Előfordulnak ugyanakkor olyan esetek, amikor a <SystemID> mezőt nem lehet kitölteni. Például csoportos feladás esetén nem tartalmaz egyértelmű hivatkozást az alapidokumentumra. Ebben az esetben a <GroupingLedger> riportban a <TransactionID> köti össze az alapidokumentumokat az adott főkönyvi könyveléssel.
- A <GroupingLedgerIndicator> mezőben kell jelölni, hogy az adott főkönyvi bejegyzés nem csoportos feladás („NO”); csoportos feladás, de nem tartozik hozzá <GroupingLedger> riport („NG”); csoportos feladás, melyhez tartozik <GroupingLedger> riport („GL”).

## Főkönyvi bejegyzések sorai

Ez a struktúra tükrözi a számviteli dokumentum sorain szereplő információkat.



### Megjegyzések:

- A <SourceID> mezőben a rögzítést végző személy azonosítóját vagy a rögzítő rendszer nevét kell szerepeltetni, esetleg technikai user kódot. Adatbetöltő rutin esetén az eljárást indító azonosítóját is meg lehet adni a <SourceID> mezőben. Fontos kiemelni, hogy minden esetben az utolsó módosítót kell szerepeltetni a mezőben. Amennyiben egy főkönyvi könyvelés tételesorának rögzítése több ember közreműködése is szükséges, akkor az utolsó módosító személy azonosítója kerül feltüntetésre. Az azonosító alatt azt kell érteni, amit a rendszer egyedi személy azonosítóként ismer, nem feltétlenül a személy megnevezését. Amennyiben egy rendszer végezte automatikusan a könyvelést, akkor az adott rendszer egyedi azonosítóját szükséges szerepeltetni.

- A <RecordID> a könyvelési tétel adott könyvelési rendszerben való egyedi azonosítását szolgálja. Nem elvárás, hogy sorfolytonos legyen, ugyanakkor egy <TransactionID> elemen belül az egyediségét biztosítani szükséges. A <ValueDate> elemet nem kötelező kitölteni. Az elem például tőzsdei tranzakció dátumának, pénzüsszeg átváltásának dátumának van fenntartva.
- A <Description> mezőben a könyvelési tétel rendszer által tárolt szöveges leírását kell szerepeltetni.
- A <TaxInformation> mező opcionális elem. Akkor kötelező kitölteni, amennyiben a főkönyvi rendszer az adott főkönyvi tételhez letárolja az adózási információkat. Lehetnek olyan ügyviteli rendszerek, amelyek a főkönyvből állítják elő az áfa analitikát, ezért szerepel benne a forint összeg is.

A fenti példa csak két sort tartalmaz, amelyek egy tranzakcióra utalnak (<**TransactionID**> “GLE001”) a *GeneralLedgerEntriesHeaders* struktúrában. Az érvényesség érdekében a fájlnak sorokat kell tartalmaznia, a fejléces fájl összes tranzakciójára vonatkozóan.<sup>3</sup>

A *TotalDebitOfLines*/*TotalCreditOfLines* azok a mezők, amelyeket a főkönyvi tételek tartozik/követel összegének összevetéséhezhasználnak. Például:

**TotalCreditOfLines = CreditAmount(sor 1) + CreditAmount(sor 2)**

```
(...)  
    <TotalCreditOfLines>10</TotalCreditOfLines>  
(...)  
  
(... line 1)  
<CreditAmount>  
<Amount>6</Amount>  
<CurrencyCode>HUF</CurrencyCode>  
<CurrencyAmount>4</CurrencyAmount>  
<ExchangeRate>1</ExchangeRate>  
</CreditAmount>  
  
(... line 2)  
<CreditAmount>  
<Amount>4</Amount>  
<CurrencyCode>HUF</CurrencyCode>  
<CurrencyAmount>4</CurrencyAmount>  
<ExchangeRate>1</ExchangeRate>  
</CreditAmount>
```

### Értékesítési számlák

Az értékesítési számlák struktúrája tartalmazza az összes számlázási, POS vagy ERP szoftver által generált értékesítési számlák adatait. A SAF-T\_HU struktúra kizárólag az értékesítési számlák fejléceit tartalmazza, nem szerepel az adatstruktúrában számlasor. Ennek oka, hogy az Online Számla rendszer az összes belföldi adóalany által kiállított számlát fogja tartalmazni 2021. január 1-től, a SAF-T\_HU adatstruktúrának keresztellenőrzési, konzisztencia vizsgálati szempontjai maradnak, melyhez elegendők a számlafejléc adatok.

Az adatstruktúrának kizárólag az értékesítési számlákat kell tartalmaznia. Bár jogszabály alapján a számlázó programból előállíthatók nyugták, számviteli bizonylatok, belső bizonylatok is, ezeknek nem szabad megjelenniük a számlaadatok

---

<sup>3</sup>A példa jelen verzióból törlésre került. Az adatstruktúra véglegessé válásával visszakerül a dokumentációba.

között. Amennyiben a társaság nyomtatvány alapú számlát is kibocsájt, és ezen számlák adatait utólag berögzíti a számlái közé, akkor ezeknek a tárolt adatoknak sem szabad az adatstruktúrában szerepelnie. Ennek oka, hogy eltérő számlasorszámmal került kibocsájtásra a számla, így az Online Számla rendszerben sem lehet megtalálni a technikai okokból rögzített számlaadatokat. A könyvelési rendszerben a ténylegesen kibocsájtott számla sorszáma szükséges hivatkozni.

Az értékesítési számla adatoknak mindenképpen a számlázó programból/programokból kell előállnia. ERP rendszer esetében a számla adatok a könyvelési modulban is megtalálható, ugyanakkor nem megfelelő megoldás, ha a számlaadatok riportolására a könyvelési modulból kerül sor.

### **Értékesítési számlák Fejlécei**

Ez a struktúra tükrözi az értékesítési számla fejlécében található információkat. Az értékesítési számla fejléc adata lényegében egy számla összegzést jelent. Az adóhivatali ellenőrzési tevékenységhez legfontosabb adatok megtalálható benne, az Online Számla rendszerben pedig a tételeknek szerepelnie kell.

A számlaadatok kezelésének elve megegyezik az Online Számla rendszerben lefektetett, jogszabályban szabályozott elvekkel. Így például a vég számla esetén, az Online Számla rendszerbeli riportolási kötelezettséggel egyezően, az előleg beszámításával adódó különbözetet kell összegszerűen feltüntetni. Mivel a SAF-T\_HU nem tartalmaz tételes adatokat, ezért a vég számla esetén kizárólag a különbözet összege jelenik meg.

Amennyiben a társaság meghatalmazotti vagy önszámlázási megállapodást kötött valamelyik partnerével, akkor is szerepeltetni szükséges ezen értékesítési számlák fejléc adatait a SAFT adatállományban. Technikailag a számla adatok nem feltétlenül az értékesítő társaság informatikai rendszerében állnak rendelkezésre, ezért megfelelő megoldás az is, hogy a számlázási meghatalmazott, vagy önszámlázás esetén a vevő a társaság nevében kiállított számlákra elkészíti SAFT adatexportot és átadja a társaság számára. Meghatalmazotti számlázásnál, önszámlázásnál tehát nem feltétlenül a társaság által felügyelt informatikai rendszerben fog keletkezni a SAFT adatállomány egy része.

- Megjegyzések: A <CustomerInfo> elemen belül vagy az adott partner azonosítóját (CustomerID, PartnerID) vagy pedig a partner nevét és címét (Name, BillingAddress) kell szerepeltetni. Amennyiben a törzsadatnál több közösségi adószámot is tárol egy partnernél az ERP (több tagországban rendelkezik adóregisztrációval a partner), akkor a <CustomerInfo> elemen belül az adószámnál lehet megadni, mely adószámra történt az értékesítés.
- DueDateText jelentése: Amennyiben a fizetési határidő nem dátum, hanem szöveg. Például "számla kézhezvétele +15 nap", akkor ezt a szöveget a <DueDateText> mezőben kell feltüntetni.
- A <DeliveryPeriod> mező kitöltése az időszakos elszámolású ügyletek esetében lehet szükséges kitölteni
- A <Proportional> mezőben a levonási hányadot kell szerepeltetni.
- A <TaxinformationStructure> mezőcsoport egy definíció. A kimenő számlák esetén ennek nincs jelentősége.
- A <Settlements> mezőben minden olyan tételt szerepeltetni kell, ami nem kiegyenlítés (pl. beszámítás, kedvezmény, stb.).
  - <SettlementDiscount> mezőbe az engedmény leírását, megnevezését kell szerepeltetni. Nem kötelező mező, akkor kell szerepelnie a SAFT-ben, amennyiben a számlán is szerepelt.
  - SettlementAmount: A mezőben az adott számlán lévő kedvezmények összegét kell feltüntetni <DebitSettlementAmount> és <CreditSettlementAmount> értéként. A Debit/Credit összeget a számlán szereplő összegeknek megfelelően kell szerepeltetni. Adott kedvezményt Credit, a kedvezmény csökkenését (pl. visszairás, módosító számla stb.) Debit összegként kell az adatstruktúrában szerepeltetni.

- `<SettlementDate>`: az elszámolás, kedvezmény dátumát kell jelölni a mezőben, amennyiben a számlán ilyen adattartalom szerepel. Nem kötelező mező.
- 
- A `NetTotal` és `GrossTotal` mezők értékeinek meghatározásakor a következőkre kell figyelemmel lenni: nettó érték (`NetTotal`) = ÁFA alap, illetve bruttó érték (`GrossTotal`)= nettó + ÁFA - engedmény v. kompenzáció. `SourceID`-t a Főkönyvi bejegyzések sorai részénél kifejtettek szerint kell alkalmazni.

## Beszerzési számlák

A Beszerzési számlák struktúrája tartalmazza a beszerzési számlákra vagy az ERP szoftverbe regisztrált beszerzési számlák összes releváns adatát. Ezt az információt két különféle XSD-re osztják:

- `SAFTHU_purchase_invoice_headers.xsd`: egy vagy több beszerzési számla dokumentummal kapcsolatos fejléc információit tartalmazza.
- `SAFTHU_purchase_invoice_lines.xsd`: egy vagy több beszerzési számla dokumentummal kapcsolatos információ részleteit (sorait) tartalmazza.

A beszerzési számlák adatainak abból a rendszerből kell származnia, ahol a társaság elsődlegesen rögzíti. Ez lehet a könyvelő rendszer, de lehet ettől különálló modul, ügyviteli program is.

## Beszerzési számlákfejlécei

Ez a szerkezet a beszerzési számla fejlécében található információkat tükrözi.

Megjegyzések:

- Az adatstruktúrában a szállító/partner adata kötelező mező. Amennyiben az adott szállító/partner nem szerepel a társaság rendszerében, akkor megadhatja az alapértelmezett szállító/partner kódot is. Amennyiben a társaság ezt a megoldást használja, akkor ez adataival jár együtt, hogy a belföldi összesítő nyilatkozatát nem fogja tudni a bejövő számla adataiból előállítani.
- A `<SupplierInfo>` elemen belül vagy az adott partner azonosítóját (`SupplierID`, `PartnerID`) vagy pedig a partner nevét és címét (`Name`, `BillingAddress`) kell szerepeltetni.
- Amennyiben a társaság önszámlát alkalmaz, akkor ezt mindenképp külön jelölnie szükséges a `<SelfBillingIndicator>` mezőben. Bár technikailag a társaság állítja ki a számlát, de beszerzési számla adatok között szerepeltetnie szükséges az önszámlázási megállapodás alapján kiállított számlák adatait.
- Az `<InvoiceNo>` elembe azt a sorszámot kell feltüntetni, amely alapján a társaság beazonosítja a könyvelési rendszerében a bejövő számlákat. Amennyiben a társaság belső bizonylati sorszámot alkalmaz, akkor annak kell ebben a mezőben szerepelnie.
- `DueDateText` jelentése: Amennyiben a fizetési határidő nem dátum, hanem szöveg. Például "számla kézhezvétele +15 nap", akkor ezt a szöveget a `<DueDateText>` mezőben kell feltüntetni.
- A `<Proportional>` mezőben a levonási hányadot kell szerepeltetni. A `<TaxinformationStructure>` mezőcsoport egy definíció. A kimenő számlák esetén ennek nincs jelentősége.
- A `<Settlements>` mezőben minden olyan tételt szerepeltetni kell, ami nem kiegyenlítés (pl. beszámítás, kedvezmény, stb.).

- <SettlementDiscount> mezőbe az engedmény leírását, megnevezését kell szerepeltetni. Nem kötelező mező, akkor kell szerepelnie a SAFT-ben, amennyiben a számlán is szerepelt.
- SettlementAmount: A mezőben az adott számlán lévő kedvezmények összegét kell feltüntetni <DebitSettlementAmount> és <CreditSettlementAmount> értéként. A Debit/Credit összeget a számlán szereplő összegeknek megfelelően kell szerepeltetni. Kapott kedvezményt Credit, a kedvezmény csökkenését (pl. visszairás, módosító számla stb.) Debit összegként kell az adatstruktúrában szerepeltetni.
- <SettlementDate>: az elszámolás, kedvezmény dátumát kell jelölni a mezőben, amennyiben a számlán ilyen adattartalom szerepel. Nem kötelező mező.
- SettlementAmount: A mezőben az adott számlán lévő kedvezmények összegét kell feltüntetni.
- A NetTotal és GrossTotal mezők értékeinek meghatározásakor a következőkre kell figyelemmel lenni: nettó érték (NetTotal) = ÁFA alap, illetve bruttó érték (GrossTotal)= nettó + ÁFA - engedmény v. kompenzáció.
- SourceID-t a Főkönyvi bejegyzések sorai részénél kifejtettek szerint kell alkalmazni.

### Beszerzési számla sorai

Ez a struktúra a beszerzési (bejövő) számla sorain szereplő információkat tükrözi.

Abban az esetben, ha a könyvelés minden számlán szereplő tételt külön tartalmaz, akkor a tételsorokat a PurchaseInvoicesLines-ban kell megadni. Például 30 db tétel esetén 30 db Line elemnek kell lennie. Amennyiben a könyvelés, vagy a vállalkozás más rendszere nem tartja nyilván a bejövő számla tételsorait, csupán annyit hogy például áfakulcsenként mekkora érték tartozik, akkor ebben az esetben áfakulcsenként kell szerepeltetni a Line elemet a PurchaseInvoicesLines-ban. (Ha a számlán szerepel 18%-os és 27%-os beszerzés akkor 2db Line elemet kell szerepeltetni, áfakulcsenként egyet-egyet.)

Amennyiben a társaság nem rögzíti a beszerzési számlák tételsorait, akkor a teljes <PurchaseInvoiceLines> csomópontot nem szabad szerepeltetni a SAFT adatfájlban. Megjegyzések:

- A <GoodsServicesCode> mező választható enum listájában szereplő „TA” enumhoz olyan adók tartoznak, melyek számlatételként jelennek meg a bizonylatokon és nem számít bele az Áfa alapjába. Ilyen például az idegenforgalmi adó.
- A <Delivery> mezőt abban az esetben, ha egy számla sorához több szállítás is tartozik, akkor a mezőt többszörösen kell felvenni és kitölteni. A mezőt mindig kötelező töltetni, amennyiben a rendszerben elérhető az adat (nem csak gyűjtőszámla esetén!).

### Fizetések

A szállítóknak történő kifizetések (kimenő cash flow) és a vevőknek a fizetései (követelések, bejövő cash flow)

- SAFTHU\_payment\_headers.xsd: egy vagy több fizetéssel kapcsolatos fejléc információit tartalmazza.
- SAFTHU\_payment\_lines.xsd: egy vagy több fizetéssel kapcsolatos információ részleteit (sorait) tartalmazza.

A fizetések alatt minden olyan fizetést értünk, amelyet a társaság ténylegesen kifizet vagy megkap. A fizetések közé tartoznak a beszámítások, cégcsoporton belüli elszámolások akkor is, ha tényleges pénzmozgással nem jár. A fizetések rész tehát minden olyan elszámolást tartalmaz, mely a társaság pénzeszközeihez kapcsolódó mozgást jelent. A fizetések tekintetében a főkönyvi számlaszámokat a bank/pénztár/ egyéb elszámolási számlák oldalát kell figyelembe venni és nem a vevő/szállító oldalt.

Megjegyzések:

- SourceID-t a Főkönyvi bejegyzések sorai részénél kifejtettek szerint kell alkalmazni.
- A fizetéssel kapcsolatos fejléc információi között a GrossTotal mező értékeként a bruttó érték (GrossTotal) = nettó érték + ÁFA - engedmény v. kompenzáció.
- A PaymentLines tételsoraisban egy szállítói számlakiegyenlítésnek egy tételsorként kell szerepelnie, függetlenül attól, hogy a Társaság mennyi bizonylattal könyveli le az eseményt.
- Kompenzáció szerepeltetése a PaymentLines xml-ben az alábbi opciók szerint történhet:
  - Abban az esetben, ha a Társaság a kompenzációt egy bizonylattal könyveli (T Szállító 100 HUF - K Vevő 100 HUF), a valóságban ez két tétel, így az xml-ben is két tételsoros bizonylatként kell kezelni.
  - Abban az esetben, ha a Társaság a kompenzációt elszámolási számla segítségével könyvelik az eseményt (T Szállító 100 HUF - K Elszámolási számla 100 HUF és T Elszámolási számla 100 HUF - K Vevő 100 HUF), így ez az xml-ben két egysoros bizonylatként kell megjelenjen.
- PaymentLines/LineNumber-nek egy 1-től induló, folyamatosan emelkedő sorszámnak kell lennie, függetlenül attól, hogy az ügyviteli rendszer ezt milyen sorszámon tartja nyilván
- Pénzmozgás nélküli kiegyenlítések esetén a duplikációk elkerülése végett a kiegyenlített és a kiegyenlítő tétel közül csak az egyiket kell szerepeltetni az állományban.

## Árukészletek mozgása

Az árukészletek(kimenő/bejövő készlet) mozgása a szállítóktól a vevőig.

- SAFTHU\_stock\_movement\_header.xsd: egy vagy több árukészlet mozgássalkapcsolatos fejléc információit tartalmazza
- SAFTHU\_stock\_movement\_lines.xsd: egy vagy több árukészlet mozgássalkapcsolatos információ részleteit (sorait) tartalmazza.

Az árukészlet mozgásba beletartoznak mindazon mozgásnemek, melynek eredményeként az árukészlet elhagyja az adott raktárpéldét, vagy az adott raktárban felhasználásra, selejtezésre kerül. Az árukészlet mozgás tehát nagyon tág kört jelent, egyedül a raktáron belüli mozgások maradnak ki belőle.

A társaság több készletnyilvántartó programot is használhat egyidejűleg. Ebben az esetben annyi adatállományt kell létrehozni, amennyi elkülönült készletnyilvántartással rendelkezik. Amennyiben a készletnyilvántartó programok nem közös törzsadatokkal dolgoznak, akkor minden <StockMovementHeaders> és <StockMovementLines> elemet tartalmazó adatállománynak tartalmaznia szükséges a releváns törzsadatokat (pl. raktár adatok, termékek, mozgástípus stb.).

Megjegyzések:

- StockMovement Header: <DocumentReference>: egy adott készletmozgáshoz több dokumentum is tartozhat, így ebben az esetben mindegyikre kell hivatkozni. Ha a készletmozgáshoz nem tartozik dokumentum, akkor nem kell szerepeltetni az XML-ben, opcionális elem. StockMovementLines: <TotalQuantityRecived>, <TotalQuantityIssued>: technikai ellenőrző számok, ahol a soradatokban szereplő mennyiségeket kell összeadni. Az összesítés mennyiségi egységtől független, tehát a darabot össze kell adni a kilóval, méterrel, literrel, stb.

- StockMovementLines: <ShipTo>: a lerakodás helyét kell feltüntetni, amely értelmezhető mind készletnövelő és mind készletcsökkentő mozgásoknál. A készletnövelő mozgásnál annak a lerakodási helynek a címét kell megadni, ahol a készletnövekedés történik (ez lehet <WarehouseID> is). A készletcsökkentő mozgásoknál azt a helyet kell feltüntetni, ahová az adott árut a társaság kiszállította, lerakotta. A <ShipTo> elem opcionális, csak akkor kell kitölteni, amennyiben a rendszer tárolja a lerakodás helyét (pl. szállítólevél alapján).
- StockMovementLines: <ShipFrom>: a felrakodás helyét kell feltüntetni, amely értelmezhető mind készletnövelő és mind készletcsökkentő mozgásoknál. A készletcsökkentő mozgásnál annak a felrakodási helynek a címét kell megadni, ahol a készletcsökkenés történik (ez lehet <WarehouseID> is). A készletnövelő mozgásoknál azt a helyet kell feltüntetni, ahová az adott árut a társaság felvette, ahonnan szállítja. A <ShipFrom> elem opcionális, csak akkor kell kitölteni, amennyiben a rendszer tárolja a felrakodás helyét (pl. szállítólevél alapján).
- <StockmovementLines> <Productinformation>: Mivel vagy mennyiségben, vagy értékben (vagy mindkettőben) kerülnek szerepeltetésre az adatok – de az egyik szerepeltetése kötelező –, ezért a Productinformation opcionálisnak tekinthető.
- ProductInformation alkalmazási példa lehetőségei SARZS-ok használata esetén:
  - Ha egy cikk 3 db SARZS számon szerepel, eltérő mennyiségekkel, akkor 3 db ProductInformation mezőt szükséges felvenni, és ezen belül elemenként egy db StockAccountNo-t kell felvenni a SARZS számnak.
- Ha egy cikk 3 db SARZS számon szerepel, de csak egy közös mennyiségen van nyilvántartva, akkor 1 db ProductInformation mezőt kell kitölteni, ezen belül pedig 3 db StockAccountNo-t a SARZS számoknak. A <ShipTo> és a <ShipFrom> csomópontokat akkor kell kitölteni, amennyiben az adott árukészlet tranzakció az áru fizikai mozgásával is együtt jár. Tehát például átsorolás, káresemény esetén nincs <ShipTo> és <ShipFrom> értéke, de értékesítés esetén van.
- SourceID-t a Főkönyvi bejegyzések sorai részénél kifejtettek szerint kell alkalmazni.
- Készletnyilvántartás: Amennyiben a készletmozgást a cég több rendszerben is nyilvántartja, akkor csak a fő rendszerből kell SAF-T-t generálni, az alrendszer/alrendszerek alábontását külön riportban kell szerepeltetni. Az alábontásra a cikkszoport részletező szolgált, melyről a Riportok/Cikkszoport részletező részénél található bővebb leírás.

## **Eszközők tranzakciói**

A vállalat eszközökkel kapcsolatos tranzakciói. Ilyen lehet többek között a megvásárolt, eladott tárgyi eszközök, értékcsökkenés, selejtezés.

A SAF-T\_HU adatstruktúra <AssetTransaction> elemei között az immateriális javakkal, IFRS eszközökkel (pl. IFRS használatijog-eszköz) kapcsolatos eseményeket is bele kell érteni. Befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó eszközöknek nem kell benne lennie, nem aktivált eszközökre nincs ilyen kötelezettség. A tranzakciókat a könyvelés pénznemében kell vezetni, ha az Assets karton pénzneme eltér a könyvelés pénznemétől, akkor át kell értékelni a könyvelés pénznemére.

Megjegyzések:

- Az eszközök tranzakciói között minden értékkel rendelkező tranzakciót szerepeltetni kell (az érték nélküli tranzakciókat nem, ezért is kötelező a <DebitAmount> vagy <CreditAmount> elem). Mivel nem csak a könyvelt, hanem valamennyi értékkel rendelkező tranzakció felülvizsgálata kötelező, ezért a <TransactionID> mező opcionális.
- A <Description> mezőben az adott eszköztranzakcióhoz tartozó leírást kell szerepeltetni. Amennyiben ez a leírás teljesen az <AssetTransactionType> elemnek megfeleltethető, akkor az <AssetTransactionType> mező értékét is fel



lehet itt tüntetni. Az <AssetTransactionType> értékkészlete egy adóhivatali lista, amelynél a társaságnak bővebb vagy egy kicsit más kódlistája is lehet. Ezen kívül szöveges adatokat is fel lehet tüntetni, akkor ezeket is a Description elem tartalmazhatja.

- Az <AssetTransactionID> mezőben az adott eszközmozgás egyedi azonosítóját kell feltüntetni, majd a <TransactionID> elemnél pedig a főkönyvi könyvelés számát. Előfordulhatnak olyan rendszerek is, ahol a kettő megegyezik, vagy az adott eszköz tranzakcióhoz nem tartozik főkönyvi könyvelés (ezért opcionális a <TransactionID>).

## Riportok

A riportadatkészletek tartalmaznak konkrét ERP jelentéseket (fizikai készletek, számlafizetési kötelezettségek) és ÁFA analitikát. Ezeket a jelentéseket az ERP tranzakciók által szolgáltatott információkból generálják.

## Készletleltár

A készletleltárra vonatkozó bejegyzéseket a készletelemek értékelésének nyomon követésére használják. A készletleltárnak kapcsolatban kell állnia a készletmozgásokkal (és azok értékével), amelyeket szállítólevelek, beszerzési számlák, értékesítési számlák és egyéb tranzakciók generálnak, amelyek a készlet változását vonják maguk után. Az év végén készített (a mérleg alátámasztását szolgáló) készletleltár adatait kell szerepeltetni a SAFT adatállományban. Cikkszámokként, és ezen belül egyéb azonosítónként (pl. SARZS) szükséges szerepeltetni az adatokat a leltárban.

Megjegyzések:

- A <StandardProductType> mező értékének a <StandardAccountID> elem megfelelő értékére kell mutatnia (pl. <StandardProductType> ha FP – késztermék, akkor ennek a <StandardAccountID> 2511 számlával kell egyezőséget mutatnia). A leltárnak a mérleg megfelelő sorát kell alátámasztania, így a <StandardProductType> meghatározza a standard főkönyvi számot, melyen keresztül a mérleg sor bontását tartalmazza.
- A <CompanyProductType> mezőben a társaság által használt anyagcsoportkódot, cikkcsoport kódot stb. kell szerepeltetni.
- A <Value> elemben a teljes nyilvántartási összegnek kell szerepelnie, nem az egységárnak. A <ProductInformation> csomópont tartalmazza az adott termék mennyiségét és mennyiségi egységét, a <Value> pedig az adott termék összességének az értékét. Amennyiben nincs külön bontás az „alkatrész” illetve a „tartalék alkatrész” kategóriákon belül, akkor az „alkatrész” kategóriában kell jelölni az értéket.

## Csikkcsoport részletező

A vállalkozás úgy is alakíthatja az ERP rendszerét, hogy a fő ERP rendszerében az árukészlet mozgás kizárólag cikkcsoportonként értékben kerül rögzítésre. Például kiskereskedelmi tevékenységében nem tesz különbséget az egyes lisztfajták között, hanem lisztértékesítésként tartja nyilván. Amennyiben rendelkezik az ERP rendszerén kívül olyan nyilvántartó rendszerrel, melyben a lisztfajtákat is nyilvántartja, akkor ennek a rendszernek az adatait fogja tartalmazni a cikkcsoport részletező.

A fenti esetben így a StockMovement elemek az ERP rendszerből jönnek, így a könyvelésnek közvetlen kapcsolata lesz az ERP készletnyilvántartással. A <PhysicalStockDetails> pedig az ERP rendszer részletező adatait tartalmazza és itt található meg a tényleges áru mennyiségben, vagy értékben (vagy mindkettőben).

Megjegyzések:

- A <StockDetailsReference> a <StockMovementLines> <StockDetailReference> elemmel kell megegyeznie. Ez lehet az ERP rendszerben letárolt adat, de lehet a tárolt adatok alapján képzett egyedi azonosító is. Például boltazonosító, cikkszoport, feladás dátuma összefűzve. A cél az, hogy egyedi azonosító tartozzon egy bejegyzéshez.
- A <PrductCode> értéke eltér ebben az esetben a <StockMovementLines>-hoz képest. A törzsadatok között a cikkszoportot, valamint az egyedi termék árucikkét is kell tartalmazni. A SAFT adat létrehozásánál figyelni kell arra, hogy teljes körű legyen a törzsadat átadás, tehát mind az ERP rendszerből a cikkszoportokat, mind pedig a részletes készletnyilvántartó rendszerből az egyedi árukódokat is szerepeltetni szükséges.

## ÁFA analitika

ÁFA analitikaadatai az ÁFA törvény alapján került meghatározásra.

Az Áfa analitikának összhangban kell lennie az adott társaság áfa bevallási gyakoriságával. Például egy havi Áfa bevallónak havi bontásban kell elkészíteni az Áfa analitikát. Az időszakot a <TaxDeclarationPeriod> elemben kell jelölni. Amennyiben a társaság havi bevalló, akkor ezek értékei lehetnek: „2001” (2020. január), „2002” (2020. február), „2003” (2020. március), ... „2012” (2020. december). Negyedéves bevalló esetén: „201” (2020. I. negyedév), „202” (2020. II. negyedév), ... „204” (2020. IV. negyedév). Éves bevalló esetén a bevallási időszak évét elegendő feltüntetni.

Az elkészített Áfa analitikának mindig a legfrissebb állapotot kell tartalmaznia, amely alatt az önellenőrzés szerinti korrigált értékeket kell érteni. A mindenkori áfa analitika így magában foglalja az önrevízió adatait is. Ebből kifolyólag érdemes az Áfa analitika riportot elkülönült adatállományba helyezni és elkülönült ToC fájlt képezni hozzá. Így elkerülhető, hogy egy-egy Áfa önellenőrzést követően a SAFT adatállomány teljes egészét újra kelljen generálni.

Áfa csoport esetén minden esetben Áfa csoport tagonként kell az Áfa analitikát előállítani. Áfa csoport esetében a következőkre érdemes figyelmet fordítani:

- A <Header><Company> csomópontnál a <TaxNumber> a csoporttag adószámát jelöli minden esetben.
- A <Header><Company> csomópontnál Áfa csoport esetében a <GroupVATNumber> kitöltése kötelező.
- Az Áfa csoporttagok Áfa analitikáinak uniója adja az Áfa csoport, mint adóalany által beadott bevallás analitikáját.

Mivel a SAF-T\_HU kizárólag a magyar Számviteli törvény szerint kettős könyvitelt vezető társaságokra terjed ki, ezért az Áfa regisztrált adózóknak nincs SAF-T\_HU alapján egységes áfa analitika készítési kötelezettsége. Az Áfa regisztrált adózó választása alapján készíthet SAF-T\_HU adatstruktúrájú Áfa analitikát, de erre vonatkozó kötelezettsége nincsen.

Megjegyzések:

- Az <ExemptionReason> egy szabad szöveges mező, nem tartozik hozzá enum lista.
- A <TaxDeclarationRowID> mezőben kell megadni az adóbevallás sorának azonosítóját (adónem kódot), melyet a II. számú melléklet “Mezőkód” oszlopa tartalmaz.

## Csoportos könyvelés-kimutatás

A <GroupingLedger> riportot abban az esetben kell alkalmazni, amikor a társaság csoportos könyvelés lehetőségét választja.. A csoportos könyvelés alatt azt értjük, hogy egy főkönyvi könyvelési tételhez több alappbizonylat tartozik. Az alappbizonylat lehet számla, vagy más számviteli bizonylat is.

A riport azt várja el, hogy minden <TransactionID> elemhez, mely csoportos könyvelési tételt takar, tartozzon <SourceDocumentID> lista. A <SourceDocumentID>-n belül az összegek feltüntetése opcionális, ugyanakkor a fejlesztés során törekedni kell arra, hogy legyen összeg adata. Amennyiben a <SourceDocumentID> számla sorszámot jelent, akkor az összeg szerepeltetése kötelező.

A <GroupingLedger> kimutatás előállítható könyvelő rendszerből, de más háttér rendszerekből is. A SAF-T\_HU szempontjából nem releváns a riport előkészítésének helye, az adattartalom teljessége a prioritás.

Megjegyzések:

- A <GroupingLedger> riportot nem minden esetben kell alkalmazni. Például bérfeladás esetén (<SystemID> mezőjében például „2020. március havi bérfeladás” szerepel) nem kell a HR rendszerből <GroupingLedger> kimutatást készíteni. A <GroupingLedger> összeállítása a termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, készletmozgásokkal, tárgyi eszköz mozgásokkal járó gazdasági események csoportos könyvelése esetén szükséges.

### **Kintlevőségek**

A szállítók, vevők által ki nem egyenlített számlák adatait tartalmazza.

Megjegyzések:

- A SAFT adatállomány készítésének (fájl generálásának) időpontjában kell érvényesnek lennie a riportnak.
- A <CustomerSupplierCode> mezőben minden esetben jelölni szükséges, hogy az adott partnerrel szemben eladói vagy vevői minőségben értelmezhető a kintlevőség.
- A <PaymentDelay> mezőt a napok számában kell jelölni. Amennyiben a társaság rendszere nem napokban tartja nyilván, akkor a riport készítésénél át kell számítani napokra.
- DueDateText jelentése: Amennyiben a fizetési határidő nem dátum, hanem szöveg. Például “számla kézhezvétele +15 nap”, akkor ezt a szöveget a <DueDateText> mezőben ben kell feltüntetni.

### **Főkönyvi kivonat**

A <GeneralLedgerStatement> riportban a főkönyvi számlák forgalmi adatait kell szerepeltetni, a Selection Period-nak megfelelően. Minden <AccountID> esetében szükséges megadni a nyitó és záró egyenlegeket, valamint az időszaki forgalmat. Az összegeket a könyvelés pénznemében szükséges szerepeltetni.

### **Vevő analitika**

A <CustomerAnalytics> riportban a vevők forgalmi adatait kell szerepeltetni, a Selection Period-nak megfelelően. A riportban szükséges megadni a vevő adatait, valamint a nyitó és záró egyenleg mellett a forrásbizonylatok azonosító és értékadatait is.

**Szállító analitika**

A <SupplierAnalytics> riportban a vevők forgalmi adatait kell szerepeltetni, a Selection Period-nak megfelelően. A riportban szükséges megadni a szállító adatait, valamint a nyitó és záró egyenleg mellett a forrásbizonylatok azonosító és értékadatait is.

# I.MELLÉKLET- Dokumentumok előállítása különböző ERP-kból és alrendszerekből

## Törzsadatok

- A törzsadatokat a tranzakciókat generáló rendszernek vagy az MDM (Master Data Management) rendszernek kell kiadnia.
- Mivel a hivatkozás integritását meg kell őrizni, minden tranzakciónak érvényes törzsadat egyedi kulcsra vagy meghatározásra kell hivatkoznia. Különböző alrendszerekből történő lehíváskor biztosítani kell a kulcsok egyediségét.
- Főkönyv (Számlatükör): A főkönyvi bejegyzéseket kezelő rendszerből kell kiállítani (vagy egy MDM rendszerből). Ha a számviteli ERP-rendszert a pénzügyi év közepén cserélik le, a Számlatükört az újabb rendszerbe át kell adni.

## Eladási/BeszerzésiDokumentumok

- A kereskedelmi dokumentumokat különböző alrendszerek is kiállíthatják, biztosítva ezzel a dokumentum azonosítójának egyediségét.
- Az adózó fióktelepeinek tranzakcióit is közzé kell tenni.
- A <SourceBilling> indikátor (az értékesítési/beszerzési tranzakciók mezője, pl. <SalesInvoicesHeaders>) azt jelzi, hogy a tranzakciót integrált ERP rendszerből, önálló alkalmazásból, külső rendszerből állították ki vagy manuálisan helyezték a fájlba.

## Könyvelési Adatok

- Egy adott üzletiévben csak egy rendszer hozhatja létre a számviteli fájlt. Ha a társaság egy üzletiév közepén megváltoztatja az ERP-jét, akkor a könyvelési tranzakciókat és a főkönyvet (lásd a Törzsadatokat) importálni kell az éves költségvetési jelentés benyújtására használt rendszerbe.

## II. MELLÉKLET – TaxDeclarationRowID lehetséges értékei

Mezőkód	Megnevezés
C0001BA	Közösség területén kívülre történő termékértékesítés, azzal egy tekintet alá eső szolgáltatásnyújtás, valamint nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás
C0002BA	Közösségen belülre történő, adóelvonási joggal járó adómentes termékértékesítés (kivéve az új közlekedés eszköz értékesítését)
C0003BA	Új közlekedési eszköz Közösségen belülre történő értékesítésének összege
C0004BA	Az Áfa tv. 142. §-a szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás és az adóelvonási joggal járó adómentes belföldi értékesítés ellenértéke
C0005CA	5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés
C0006CA	18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés
C0007CA	27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés
C0008BA	Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés
C0009CA	Különleges eljárással megállapított adó
C0010CA	Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után fizetendő adó
C0011BA	Közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés
C0012CA	Közösségen belülről történő 5%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés
C0013CA	Közösségen belülről történő 18%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés
C0014CA	Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés
C0015CA	Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz beszerzés (27%-os adómérték)
C0016CA	Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés (27%-os adómérték)
C0017BA	Adómentes szolgáltatás igénybevétel (közösségi adóalanytól és harmadik országbeli adóalanytól)
C0018CA	Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség adóalapja az Áfa tv. 37. § (1) bek.alapján (27 % adómérték)
C0019CA	Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni egyéb adófizetési kötelezettség
C0020CA	Közösségen belüli az Áfa tv. 91.§ (2) szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 5 %-os adója
C0021CA	Közösségen belüli az Áfa tv. 91.§ (2) szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 18 %-os adója
C0022CA	Közösségen belüli az Áfa tv. 91.§ (2) szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 27 %-os adója
C0023BA	Adómentes termékimport

C0024CA	Termékimport címén fizetendő 5%-os mértékű adó
C0025CA	Termékimport címén fizetendő 18%-os mértékű adó
C0026CA	Termékimport címén fizetendő 27%-os mértékű adó
C0027CA	Harmadik országbeli adóalanytól igénybevett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség
C0028CA	Az Áfa tv. 32. §., 34. § szerinti termékbeszerzés (27 %-os adómérték)
C0029CA	Az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerinti fizetendő adó
C0030CA	Az Áfa tv. 99. § (9) bekezdés alapján fizetendő adót csökkentő tétel
C0031CA	Az Áfa tv. 153/C. § alapján fizetendő adót növelő tétel összesen
C0035CA	Egyéb értékesítést terhelő áfa
C0063BA	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja
C0064CA	5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után
C0065CA	18 %-os kulcs alá termékbeszerzés, szolgáltatás után
C0066CA	27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés, szolgáltatás után
C0067CA	Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg
C0068CA	Arányosítás alkalmazásával levonható adórész
C0069CA	Közösségen belüli beszerzés után levonható adó összege
C0070CA	Importált termék után (kivetéssel) megfizetett adó levonható része
C0071CA	Importált termék után (önadózással) megfizetett adó levonható része
C0072CA	7%-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár
C0073CA	12%-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár
C0074CA	Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után levonható adó
C0075CA	Egyéb beszerzést terhelő levonható áfa összege
C0037BA	Az Áfa tv. 98. § szerinti termékexport ellenértéke
C0038CA	Adóraktárba beraktározott és ott továbbértékesített, vagy onnan kiraktározott áruk ellenértéke
C0039BA	Közösségi beszerzésből származó, adóraktárba adómentesen beraktározott áru ellenértéke
C0040CA	Közösségi megbízás alapján belföldön történő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítések (Áfa tv. 139. §-a alapján az adó megfizetésére nem a vevő, hanem a belföldön bejegyzett, telephellyel rendelkező eladó a kötelezett)
C0041CA	Távolsági értékesítés összege
C0042CA	Közösségi megbízás alapján belföldön történő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzések ( az adó megfizetésére az Áfa tv. 139. §-a alapján a beszerző kötelezett)

C0043CA	Tárgyeszköz értékesítés
C0044CA	Apportértékesítés
C0045CA	Előleg címén kapott összeg (áfás)
C0046BA	Adólevonással járó adómentes, export és az azzal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtásból előleg címén kapott összeg
C0047BA	Közösségen belülrre, nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítése
C0048BA	Jövedéki adótartalom
C0049CA	Az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó összege
C0050CA	Az Áfa tv.XVI.fejezete alá tartozó értékesítés adó összege
C0051CA	A fordított adózás szabályai szerint ingatlan után fizetendő adó összege
C0052CA	A fordított adózás szabályai szerint hulladék után fizetendő adó összege
C0053CA	A fordított adózás szabályai szerint üvegházhat.gázkibocs.adó
C0054CA	A fordított adózás szabályai szerint szolgáltatás igénybevétele esetén fizetendő adó összege
C0055CA	Közösségen belülrre,illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán,adóbiztosítékkal érintett értékesítés adó összege
C0056BA	Az importáló által teljesített, Közösségen belülrre történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán adóbiztosítékkal érintett értékesítés
C0057BA	Az importáló által teljesített, imp.adójogiképv.által Közösségi adómentes termékértékesítés
C0058BA	Az importáló által teljesített, imp.adójogiképv. által Közösségi közlekedési eszköz termékértékesítés
C0059BA	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevalott adómentes termékimport összege
C0060CA	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevalott 5 %-os adókulcsú termékimport összege
C0061CA	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevalott 18 %-os adókulcsú termékimport összege
C0062CA	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevalott 27 %-os adókulcsú termékimport összege
C0077CA	Tárgyi eszköz beszerzés után levonható adó összege (apport nélkül)
C0078CA	Apport beszerzés után levonható adó összege
C0079CA	Saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összege
C0080CA	EVA alanytól történt beszerzések összege
E0088BA	Közösségen belüli ún.háromszögügyletben közbenső vevőként továbbértékesítési célból beszerzett termék adó nélkül számított értéke



E0089BA	Közösségen belüli ún.háromszögügyletben közbenső vevőként továbbértékesített termékek adó nélkül számított értéke
E0090BA	Az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések adó nélkül számított ellenértéke
E0091BA	Az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértéke
E0092BA	Áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített, szolgáltatás nyújtás adó nélküli ellenértéke 37. § (1) bekezdés alapján
E0093BA	Áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített, szolgáltatás nyújtás adó nélküli ellenértéke 37. § (1) bekezdés kivételével
E0094BA	Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termék adó nélkül számított ellenértéke
E0095BA	Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés adó nélkül számított ellenértéke
C0100BA	Fordított adózás keretében értékesített mezőgazdasági termékek adóalapja
C0100DA	Fordított adózás keretében értékesített vas és acél termékek adóalapja
C0101CA	Fordított adózás keretében beszerzett mezőgazdasági termékekre jutó adó
C0101EA	Fordított adózás keretében beszerzett vas és acél termékekre jutó adó

### III. MELLÉKLET: StandardAccountID

0000	Nyilvántartási számlák	Holding accounts
1111	Alapítás, átszervezés aktivált értéke bruttó értéke	Capitalized value of formation / reorganization expenses (gross value)
1118	Alapítás, átszervezés aktivált értéke terven felüli értékcsökkenése	Extraordinary depreciation of capitalized value of formation / reorganization expenses
1119	Alapítás-átszervezés aktivált értékének terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of capitalized value of formation / reorganization expenses
1121	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke bruttó értéke	Capitalized value of research and development (gross value)
1128	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of capitalized value of research and development and written back
1129	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke terv szerinti értékcsökkenés	Ordinary depreciation of capitalized value of research and development
1131	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	Concessions, licenses and similar rights (gross value)
1137	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítés	Value correction of concessions, licenses and similar rights
1138	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of concessions, licenses and similar rights and written back
1139	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of concessions, licenses and similar rights
1141	Szellemi termékek bruttó értéke	Trade-marks, patents, similar assets (gross value)
1147	Szellemi termékek értékhelyesbítése	Value correction of trade-marks, patents, similar assets
1148	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of trade-marks, patents, similar assets and written back
1149	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenés	Ordinary depreciation of trade-marks, patents, similar assets
1151	Üzleti, vagy cégérték bruttó értéke	Goodwill (gross value)
1158	Üzleti, vagy cégérték terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of goodwill and written back
1159	Üzleti, vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of goodwill
1161	Feltárási és felmérési immateriális eszközök (IFRS 6)	Exploration and evaluation intangible assets (IFRS 6)
1165	Feltárási és felmérési immateriális eszközök (IFRS 6) értékvesztése	Loss in value of exploration and evaluation intangible assets (IFRS 6)
1168	Feltárási és felmérési immateriális eszközök (IFRS 6) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of exploration and evaluation intangible assets and written back
1169	Feltárási és felmérési immateriális eszközök (IFRS 6) terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of exploration and evaluation intangible assets

1171	Használatijog-eszköz (IFRS 16) imamteriális javak	Right-of use asset (IFRS) intangible assets
1175	Használatijog-eszköz (IFRS 16) imamteriális javak értékvesztése és visszaírása	Loss in value of intangible assets and written back
1179	Használatijog- eszköz (IFRS 16) imamteriális javak értékcsökkenése	Ordinary depreciation of right-of use asset (IFRS) intangible assets
1211	Földterület bruttó értéke	Land (gross value)
1217	Földterület értékhelyesbítés	Value correction of land
1218	Földterület terven felüli értékcsökkenés és visszaírása	Extraordinary depreciation of land and written back
1219	Földterület terv szerinti értékcsökkenés	Ordinary depreciation of land
1221	Telek, telkesítés bruttó értéke	Building plots (gross value)
1227	Telek, telkesítés értékhelyesbítése	Value correction of building plots
1228	Telek, telkesítés terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of building plots and written back
1229	Telek, telkesítés terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of building plots
1231	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	Buidlings, parts of buildings, share of property (gross value)
1237	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok értékhelyesbítése	Value correction of buidlings, parts of buildings, share of property
1238	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of buidlings, parts of buildings, share of property and written back
1239	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of buidlings, parts of buildings, share of property
1241	Egyéb építmények bruttó értéke	Other structures (gross value)
1247	Egyéb építmények értékhelyesbítése	Value correction of other structures
1248	Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of other structures and written back
1249	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of other structures
1251	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek bruttó értéke	Properties outside of sphere of operation (gross value)
1257	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek értékhelyesbítése	Value correction of properties outside of sphere of operation
1258	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of properties outside of sphere of operation and written back
1259	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of properties outside of sphere of operation
1261	Ingtatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke	Rights to immovable property (gross value)

1267	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	Value correction of rights to immovable property
1268	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of rights to immovable property and written back
1269	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of rights to immovable property
1271	Feltérési és felmérési tárgyi eszközök (IFRS 6)	Exploration and evaluation tangible assets (IFRS 6)
1275	Feltérési és felmérési tárgyi eszközök (IFRS 6) értékvesztése	Loss in value of exploration and evaluation tangible assets (IFRS 6)
1278	Feltérési és felmérési tárgyi eszközök (IFRS 6) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of Exploration and evaluation tangible asset and written back
1279	Feltérési és felmérési tárgyi eszközök (IFRS 6) terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of Exploration and evaluation tangible asset
1281	Befektetési célú ingatlan (IFRS IAS40)	Investment property (IFRS IAS40)
1289	Befektetési célú ingatlanok értékcsökkenése (IFRS IAS40)	Ordinary depreciation of investment property (IFRS IAS40)
1291	Használatijog-eszköz (IFRS 16) ingatlanok és vagyon értékű jogok	Right-of use asset (IFRS) Land and buildings, and rights to immovables
1295	Használatijog-eszköz (IFRS 16) ingatlanok és vagyon értékű jogok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of Right-of use asset Land and buildings, and rights to immovables and written back
1299	Használatijog- eszköz (IFRS 16) ingatlanok és vagyon értékű jogok értékcsökkenése	Ordinary depreciation of right-of use asset (IFRS) Land and buildings, and rights to immovables
1311	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök bruttó értéke	Production equipments, machinery, tools (gross value)
1317	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök értékhelyesbítése	Value correction of production equipments, machinery, tools
1318	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of production equipments, machinery, tools and written back
1319	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of production equipments, machinery, tools
1321	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek bruttó értéke	Vehicles (participating directly in production) (gross value)
1327	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek értékhelyesbítése	Value correction of vehicles (participating directly in production)
1328	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of vehicles (participating directly in production) and written back

1329	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of vehicles (participating directly in production)
1391	Használatijog-eszköz (IFRS 16) műszaki berendezések, gépek, járművek	Right-of use asset (IFRS) technical equipment, machinery, vehicles
1395	Használatijog-eszköz (IFRS 16) műszaki berendezések, gépek, járművek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of Right-of use asset (IFRS) technical equipment, machinery, vehicles and written back
1399	Használatijog- eszköz (IFRS 16) műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	Ordinary depreciation of right-of use asset (IFRS) technical equipment, machinery, vehicles
1411	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések bruttó értéke	Operating (business) equipments, machinery and vehicles (gross value)
1417	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése	Value correction of operating (business) equipments, machinery and vehicles
1418	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of operating (business) equipments, machinery and vehicles and written back
1419	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of operating (business) equipments, machinery and vehicles
1421	Egyéb járművek bruttó értéke	Other vehicles (gross value)
1427	Egyéb járművek értékhelyesbítése	Value correction of other vehicles
1428	Egyéb járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of other vehicles and written back
1429	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of other vehicles
1431	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések bruttó értéke	Office and administration equipments and machinery (gross value)
1437	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések értékhelyesbítése	Value correction of office and administration equipments and machinery
1438	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of office and administration equipments and machinery and written back
1439	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of office and administration equipments and machinery
1441	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke	Equipments, machines and vehicles outside of sphere of operation (gross value)
1447	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	Value correction of vehicles (participating directly in production)
1448	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of vehicles (participating directly in production) and written back
1449	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of vehicles (participating directly in production)

1491	Használatijog-eszköz (IFRS 16) egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Loss in value of Right-of use asset (IFRS 16) other equipments, fixtures and fittings, vehicles
1495	Használatijog-eszköz (IFRS 16) egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékvesztése és visszaírása	Right-of use asset (IFRS 16) other equipments, fixtures and fittings, vehicles and written back
1499	Használatijog- eszköz (IFRS 16) egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	Ordinary depreciation of right-of use asset (IFRS 16) other equipments, fixtures and fittings, vehicles
1511	Tenyészállatok bruttó értéke	Breeding livestock (gross value)
1517	Tenyészállatok értékhelyesbítése	Value correction of breeding livestock
1518	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of breeding livestock and written back
1519	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of breeding livestock
1521	Igásállatok bruttó értéke	Draught livestock (gross value)
1527	Igásállatok értékhelyesbítése	Value correction of draught livestock
1528	Igásállatok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of draught livestock and written back
1529	Igásállatok terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of draught livestock
1531	Egyéb állatok bruttó értéke	Other livestock (gross value)
1537	Egyéb állatok értékhelyesbítése	Value correction of other livestock
1538	Egyéb állatok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	Extraordinary depreciation of other livestock and written back
1539	Egyéb állatok terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of other livestock
1591	Biológiai eszközök (IFRS IAS41)	Biological assets (IFRS IAS41)
1595	Biológiai eszközök (IFRS IAS41) értékvesztése és visszaírása	Loss in value of biological assets (IFRS IAS41) and written back
1599	Biológiai eszközök (IFRS IAS41) terv szerinti értékcsökkenése	Ordinary depreciation of biological assets (IFRS IAS41)
1611	Befejezelen beruházások	Assets in course of constructions
1618	Beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	Extraordinary depreciation of assets in course of constructions and written back
1621	Felújítások (befejezetlen)	Renewal (in progress)
1628	Felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	Extraordinary depreciation of renewals and written back
1711	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásokban	Long-term participations in affiliated undertakings
1715	Tartós részesedés értékvesztése és visszaírása	Loss in value of long-term participations in affiliated undertakings and written back
1716	Tartós részesedések értékelési különbözete	Valuation difference of long-term participations in affiliated undertakings
1717	Tartós részesedések értékhelyesbítése	Value correction of long-term participations in affiliated undertakings

1721	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	Long-term participations in substantial ownership
1725	Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékvesztése és visszaírása	Loss in value of long-term participations in substantial ownership and written back
1726	Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékelési különbözete	Valuation difference of long-term participations in substantial ownership
1727	Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékhelyesbítése	Value correction of long-term participations in substantial ownership
1731	Egyéb tartós részesedések	Other long-term participations
1735	Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of other long-term participations and written back
1736	Egyéb tartós részesedések értékelési különbözete	Valuation difference of other long-term participations
1737	Egyéb tartós részesedések értékhelyesbítése	Value correction of other long-term participations
1738	FVTPL tulajdonviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközök, részvények (IFRS 9)	FVTPL financial instruments, equity securities (IFRS 9)
1739	FVOCI tulajdonviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközök, részvények (IFRS 9)	FVOCI financial instruments, equity securities (IFRS 9)
1811	Állampapírok, kötvények	Government bonds
1821	Tartós diszkont értékpapírok	Long-term discount securities
1825	Tartós diszkont értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of long-term discount securities
1826	Tartós diszkont értékpapírok értékelési különbözete	Valuation difference of long-term discount securities
1831	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai	Securities issued by affiliated undertakings
1835	Kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of securities issued by affiliated undertakings and written back
1836	Kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak értékelési különbözete	Valuation difference of securities issued by affiliated undertakings
1841	Egyéb tartós értékpapírok	Other long-term securities
1845	Egyéb tartós értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of other long-term securities and written back
1846	Egyéb tartós értékpapírok értékelési különbözete	Valuation difference of other long-term securities
1911	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Long-term loans to affiliated undertakings
1915	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of long-term loans to affiliated undertakings and written back
1921	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	Long-term loans to substantial ownership
1925	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of long-term loans to substantial ownership and written back

1931	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	Long-term loans to other associated enterprises
1935	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of long-term loans to other associated enterprises and written back
1941	Egyéb tartósan adott kölcsönök	Other long term loans
1945	Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of other long term loans and written back
1951	Tartós bankbetétek	Long-term bank deposits
1955	Tartós bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of long-term bank deposits and written back
1961	Egyéb tartós bankbetétek	Other long term bank deposits
1965	Egyéb tartós bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of other long term bank deposits and written back
1971	Pénzügyi lízing miatt tartós követelés	Permanent debtors because of financial leasing
1972	Lízingkövetelés (IFRS 16) tartós	Lease receivables (IFRS 16) long-term
1975	Pénzügyi lízing miatt tartós követelés értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of permanent debtors because of financial leasing and written back
1981	Vásárolt és kapott tartós követelés	Purchased and received long-term receivables
1985	Vásárolt és kapott tartós követelés értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of purchased and received long-term receivables and written back
1991	Egyéb hosszú lejáratú követelések	Other long-term receivables
1992	Értékesítésre tartott befektetett eszközök (IFRS 5)	Non-current assets held for sale (IFRS 5)
1993	Halasztott adókövetelés - DTA (IFRS IAS 12)	Deferred tax assets - DTA (IFRS IAS 12)
1995	Egyéb hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of other long-term receivables and written back
2111	Nyersanyagok	Raw materials
2115	Nyersanyagok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of raw materials and written back
2116	Nyersanyagok árkülönbözete	Price difference of raw materials
2121	Alapanyagok	Base materials
2125	Alapanyagok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of base materials and written back
2126	Alapanyagok árkülönbözete	Price difference of base materials
2211	Segédanyagok	Auxiliaries
2215	Segédanyagok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of auxiliaries and written back
2216	Segédanyagok árkülönbözete	Price difference of auxiliaries
2221	Egyéb anyagok	Other materials



2225	Egyéb anyagok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of other materials and written back
2226	Egyéb anyagok árkülönbözete	Price difference of other materials
2311	Befejezetlen termelés	Work in progress
2315	Befejezetlen termékek értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of work in progress and written back
2316	Befejezetlen termelés készletérték-különbözete	Stock value difference of work in progress
2321	Félkész termékek	Semi-finished products
2325	Félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása	Loss in value of semi-finished products and written back
2326	Félkész termékek készletérték-különbözete	Stock value difference of semi-finished products
2411	Növendék állatok	Animals for breeding livestock
2415	Növendék állatok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of animals for breeding livestock and written back
2416	Növendék állatok készletérték-különbözete	Stock value difference of animals for breeding livestock
2421	Hízó állatok	Fattening livestock
2425	Hízó állatok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of fattening livestock and written back
2426	Hízó állatok készletérték-különbözete	Stock value difference of fattening livestock
2431	Egyéb állatok	Other livestock
2435	Egyéb állatok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of other livestock and written back
2436	Egyéb állatok készletérték-különbözete	Stock value difference of other livestock
2511	Késztermékek	Finished products
2515	Késztermékek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of finished products and written back
2516	Késztermékek készletérték-különbözete	Stock value difference of finished products
2610	Áruk	Goods
2611	Áruk beszerzési áron	Goods at original price
2612	Áruk elszámoló áron	Goods at transfer price
2613	Áruk árkülönbözete	Price difference of goods
2614	Áruk eladási (fogyasztói) áron	Goods at disposal price
2615	Áruk értékvesztése és visszaírása	Loss in value of goods and written back
2616	Áruk árrése	Margin on goods
2621	Idegen helyen tárolt, bizományba adott áru	Goods stored in foreign place
2625	Idegen helyen tárolt, bizományba adott áruk értékvesztése és visszaírása	Loss in value of goods stored in foreign place
2631	Befektetett eszközök közül átsorolt áruk	Goods for sale from fixed assets

2635	Befektetett eszközök közül átsorolt áruk értékvesztése és visszaírása	Loss in value of goods for sale from fixed assets
2641	Értékesítésig átmenetileg használatba vett áruk	Goods temporarily in use until they are sold
2645	Értékesítésig átmenetileg használatba vett áruk értékvesztése és visszaírása	Loss in value of goods temporarily in use until they are sold
2651	Úton lévő áruk	Moving goods
2655	Úton lévő áruk értékvesztése és visszaírása	Loss in value of moving goods
2680	Belső egységek átadás-átvétel ütközőszámla	Transfer and setting up technical account of internal units
2711	Közvetített szolgáltatás	Mediated services
2715	Közvetített szolgáltatás értékvesztése és visszaírása	Loss in value of mediated services and written back
2811	Betétdíjas göngyöleg	Returnable packaging
2815	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of returnable packaging and written back
2816	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete	Price difference of returnable packaging
3001	Szerződéses eszköz (IFRS 15)	Contractual rights (IFRS 15)
3110	Vevőkövetelések	Trade accounts receivables
3111	Vevőkövetelések kapcsolt vállalkozással szemben (belföldi)	Trade accounts receivables (domestic) owed to affiliated undertakings
3112	Vevőkövetelések egyéb (belföldi)	Trade accounts receivables (domestic) other
3113	Vevőkövetelések kapcsolt vállalkozással szemben (külföldi)	Trade accounts receivables (foreign) owed to affiliated undertakings
3114	Vevőkövetelések egyéb (külföldi)	Trade accounts receivables (foreign) other
3115	Vevőkövetelések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of trade accounts receivables
3116	Vevőkövetelés értékelési különbözete	Valuation difference of trade accounts receivables and written back
3117	Nem számlázott vevők	Non-invoiced trade accounts receivables
3211	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések	Accounts receivable from affiliated undertakings
3215	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és visszírása	Loss in value of accounts receivable from affiliated undertakings and written back
3311	Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	Receivables from substantial ownership
3315	Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és visszírása	Loss in value of receivables from substantial ownership and written back
3321	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések	Receivables from other associated enterprises
3325	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és visszírása	Loss in value of receivables from other associated enterprises and written back

3411	Váltókövetelések	Bills receivable
3415	Váltókövetelések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of bills receivable and written back
3416	Váltókövetelések értékelési különbözete	Valuation difference of bills receivable
3511	Immateriális javakra adott előlegek	Advance payments on intangible assets
3515	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of advance payments on intangible assets
3521	Beruházásra adott előlegek	Advance payments on tangible assets in course of construction
3525	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of advance payments on tangible assets in course of construction
3531	Készletre adott előlegek	Advance payments on inventories
3535	Készletre adott előlegek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of advance payments on inventories
3541	Szolgáltatásra adott előlegek	Advance payments on services
3545	Szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of advance payments on services and written back
3551	Egyéb előlegek	Other advance payments
3555	Egyéb előlegek értékvesztése és visszaírása	Loss in value of other advance payments
3560	Jegyzet, de be nem fizetett tőke	Unpaid subscribed capital
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek	Advance payments to employees
3612	Munkavállalóknak előírt tartozások, kártérítések	Debts prescribed to employees, compensations
3613	Munkavállalói letiltások	Payment bans to employees
3614	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	Other accounts payable to employees
3615	Kilépett munkavállalók tartozása	Exiting employee's debt
3620	Költségvetési kiutalási igény	Budgetary allocation demands
3630	Költségvetési kiutalási igények teljesítése	Fulfillment of budgetary allocation demands
3641	Rövid lejáratú kölcsönök kapcsolt vállalkozással szemben	Short-term loans (affiliated undertakings)
3642	Rövid lejáratú kölcsönök egyéb	Short-term loans (other)
3643	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelés	Receivables reclassified from long-term loans
3645	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök értékvesztése	Loss in value of short-term loans
3651	Vásárolt és kapott követelések	Purchased and received receivables
3655	Vásárolt és kapott követelések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of purchased and received receivables and written back
3661	Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követések	Receivables related to shares, securities, futures, options and swaps

3665	Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of shares, securities, futures, options and swaps and written back
3676	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	Positive valuation difference of derivatives
3681	Adókövetelések	Tax receivables
3682	Különféle egyéb követelések	Other various receivables
3685	Különféle egyéb követelések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of other various receivables and written back
3691	Lízingkövetelés (IFRS 16) rövid lejáratú	Lease receivables (IFRS16) short-term
3692	FVTPL hitelviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközök (IFRS 9)	FVTPL debt financial instruments (IFRS 9)
3693	FVOCI hitelviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközök (IFRS 9)	FVTPL debt financial instruments (IFRS 9)
3711	Részesedések kapcsolt vállalkozásokban	Shares in affiliated undertakings
3715	Részesedések kapcsolt vállalkozásokban értékvesztése és visszaírása	Loss in value of shares in affiliated undertakings and written back
3721	Jelentős tulajdoni részesedés	Shares in substantial ownership
3725	Jelentős tulajdoni részesedés értékvesztése és visszaírása	Loss in value of shares in substantial ownership and written back
3731	Egyéb részesedések	Other shares
3735	Egyéb részesedések értékvesztése és visszaírása	Loss in value of other shares and written back
3741	Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek	Repurchased own shares, own business quotas
3742	Visszaváltható részvények	Redeemable shares
3745	Saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények értékvesztése és visszaírása	Loss in value of own shares and own business quotas, redeemable shares and written back
3751	Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	Debt securities purchased for sale
3752	Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok	Discount securities purchased for sale
3755	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása	Loss in value of securities purchased for re-sale and written back
3756	Értékpapírok értékelési különbözete	Valuation difference of securities
3810	Pénztár	Cash
3820	Valutapénztár	Foreign currency cash
3830	Csekkek	Checks
3840	Elszámolási betétszámla	Bank deposits
3850	Elkülönített betétszámlák	Isolated deposit accounts
3860	Devizabetét-számla	Foreign currency deposit account

3870	Likvid értékpapírok (IFRS)	Liquid securities
3880	Pénzeszközök és egyenértékesek (IFRS)	Cash and cash equivalents
3890	Átvezetési számla	Transfer account
3910	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Accrued income
3920	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Prepaid expenses
3930	Halasztott ráfordítások	Deferred expenses
3990	Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és visszaírása	Loss in value of prepayments and accrued income and written back
4110	Jegyzett tőke	Subscribed capital
4121	Tőketartalék	Capital reserves
4122	Tőkeinstrumentumban rendezett részvényalapú kifizetés tartaléka (IFRS 2)	Reserves of equity-settled share-based payment transactions (IFRS 2)
4123	Átváltható kötvény tartaléka (IFRS)	Reserves of convertible bond (IFRS)
4131	Eredménytartalék	Reserves
4132	Eredménytartalék tárgyévi változás	Reserves current year change
4133	Eredménytartalék előző évekből	Reserves from previous years
4141	Lekötött tartalék	Tied-up reserve
4142	Lekötött tartalék fejlesztési tartalékra	Tied-up reserve to development reserve
4171	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	Value correction's revaluation reserve
4172	Valós értékelés értékelési tartaléka	Fair value's revaluation reserve
4173	FVOCI Pénzügyi instrumentumok átértékelési tartaléka (IFRS)	Revaluation reserves of financial instruments (IFRS)
4174	Tárgyi eszközök/immateriális javak átértékelési tartaléka (IFRS)	Revaluation reserves of assets (IFRS)
4175	Munkavállalói juttatások aktuáriusi értékelésével kapcsolatos tartalékok (IFRS)	Revaluation reserves of actuary valuations of employee benefits (IFRS)
4179	Egyéb átértékelési tartalékok (IFRS)	Other revaluation reserves (IFRS)
4190	Adózott eredmény	Profit or loss for the year
4211	Céltartalék várható kötelezettségekre	Provision for expected liabilities
4212	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Provision for future expenses
4213	Egyéb céltartalék	Other provisions
4311	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	Subordinated liabilities owed to affiliated undertakings
4312	Hátrasorolt kötelezettség jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	Subordinated liabilities owed to substantial ownership

4313	Hátrasorolt kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	Subordinated liabilities owed to other participations
4314	Hátrasorolt kötelezettség egyéb	Other subordinated liabilities
4411	Hosszú lejáratra kapott kölcsön kapcsolt vállalkozástól	Long-term loans (affiliated undertakings)
4412	Hosszú lejáratra kapott kölcsön egyéb	Long-term loans (other)
4413	Átváltoztatható kötvények	Convertible bonds
4414	Tartozások kötvénykibocsátásból	Debts on the issue of bonds
4440	Beruházási és fejlesztési hitel	Investment and development loans
4450	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Other loans and credits
4461	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	Long-term liabilities owed to affiliated undertakings
4462	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	Long-term liabilities owed to other participations
4471	Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek	Liabilities from a finance lease
4472	Lízingkötelezettségek (IFRS 16) hosszú lejáratú	Leasing liabilities (IFRS16) long-term
4480	Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek	Other long-term liabilities
4491	Céltartalék hosszú lejáratú kötelezettség (IFRS)	Long term liabilities - Provision (IFRS)
4492	Halasztott adókötelezettség - DTL (IFRS IAS 12)	Deferred tax liabilities - DTL (IFRS IAS 12)
4493	FVOCI Pénzügyi kötelezettségek (IFRS 9)	FVOCI financial obligation (IFRS 9)
4511	Rövid lejáratú kölcsönök	Short-term loans
4512	Rövid lejáratú átváltoztatható kötvény	Short-term convertible bonds
4513	Átsorolt hosszú lejáratú kölcsönök éves törlesztőrészlete	Reclassified long term loans (annual instalment)
4521	Rövid lejáratú hitelek	Short-term credits
4522	Átsorolt hosszú lejáratú hitelek éves törlesztőrészlete	Reclassified long term credits (annual instalment)
4523	Vevőtől kapott előleg	Prepayments received from customers
4531	Szerződéses kötelezettség (IFRS 15)	Contractual obligations (IFRS 15)
4540	Szállítók	Trade creditors
4541	Szállítók (belföldi)	Trade creditors (domestic)
4542	Szállítók (külföldi)	Trade creditors (foreign)
4560	Faktoring tartozások	Factoring debts
4570	Váltótartozások	Bill of exchange debts
4581	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	Short-term liabilities owed to affiliated undertakings

4582	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	Short-term liabilities owed to other participations
4583	Osztalékfizetési kötelezettség	Obligation to pay dividends
4590	Értékesítésre tartott befektetett eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek (IFRS 5)	Liabilities for non-current assets held for sale (IFRS 5)
4591	Céltartalék rövid lejáratú kötelezettség (IFRS)	Short term liabilities - Provision (IFRS)
4592	Lízingkötelezettségek (IFRS 16) rövid lejáratú	Leasing liabilities (IFRS 16) short-term
463101	Társasági adó	Corporate income
463103	Személyi jövedelemadó	Personal income tax
463104	Általános forgalmi adó	Value added tax
463119	Rehabilitációs hozzájárulás	Rehabilitation contributions
463124	Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel	Revenues owed to the Health Insurance Fund
463125	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel	Revenues owed to the Pension Insurance Fund
463138	Késedelmi pótlék	Late payment surcharge
463146	Játékadó	Gabbling tax
463149	Munkáltatói táppénz hozzájárulás	Employer's sick pay contribution
463152	Egészségügyi hozzájárulás	Health care contribution
463182	Szakképzési hozzájárulás	Vocational training contribution
463184	Innovációs járulék	Innovation contribution
463188	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	Health insurance and labour market contribution
463190	Kifizetőt terhelő ekho	Simplified contribution to public revenues (EKHO) due from payers
463191	Magánszemélyt terhelő ekho	Simplified contribution to public revenues (EKHO) due from private individual
463193	Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho	Simplified contribution to public revenues (EKHO) to paid by pensioners and individuals exceeding the upper limit of contribution
463194	Ekho különadó	Simplified contribution to public revenues (EKHO) surtax
463197	EGT tagállamban biztosított személytől levont ekho	Simplified contribution to public revenues (EKHO) withheld from the income of individuals having an insured status in an EEA country
463200	Biztosítási adó	Insurance tax
463202	Hitelintézeti járadék	Contribution from credit institution
463211	Egyéb kötelezettség	Other payment obligation
463214	Átlagadó	Average tax

463215	Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzés	Penalty, default penalty, sel-audit allowance
463218	Baleseti adó	Accident tax
463221	Eljárási illeték	Payment of duties related to tax procedures
463222	Gépjármű vagyonszerzési illeték	Duties on acquiring motor vehicle property
463232	Energiaellátók jövedelemadója	Income tax on energy service provider
463234	Gyógyszertár szolidaritási díj	Pharmacy solidarity fee
463239	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher	Public payments arising from simplified employment
463241	Cégautóadó	Tax on company cars
463243	Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései	Tax on subsidized medicines distributed in pharmacies by pharmaceutical distributors
463244	Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszertárak részére értékesített, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései	Subsidized medicines sold to pharmaceutical wholesalers and pharmacies
463246	Gyógyszer ismeretés utáni befizetés	Payments regarding presentations on pharmaceutical products
463247	Gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni befizetés	Payments regarding presentations on therapeutic equipment
463248	Gyógyszertámogatás-többlet sávós kockázatviseléséből eredő befizetés	Payments due for balancing tiered risk arising from excess subsidy provision on medicines
463258	Szociális hozzájárulási adó	Social contribution tax
463259	Kulturális adó	Cultural tax
463283	Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott közfinanszírozott gyógyszerek utáni kiegészítő befizetései	Supplementary payments regarding subsidized medicines distributed in pharmacies by pharmaceutical distributors
463289	Kisvállalati adó	Tax by small businesses
463290	Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg	Personal income tax (deducted from private person)
463291	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető magánszemélyektől levont járulék	Contribution owed to the Health Insurance Fund (deducted from private person)
463293	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járulék	Contribution owed to the Pension Insurance Fund (deducted from private person)
463295	Tűzvédelmi hozzájárulás	Fire protection contributions
463296	Közművezeték adó	Public utility lines tax
463297	Dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulása	Health care contribution by tobacco industry businesses
463300	Reklámadó	Advertising tax



463303	Külföldi vállalkozásnál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban foglalkoztatott utáni járulék	Contributions of individuals employed in compulsory insured status at foreign corporations
463310	Turizmusfejlesztési hozzájárulás	Contributions to tourism development
463312	Elektronikus bírósági eljárási illeték	Fees of electronic court procedures
463313	Forgalmazó és befektetési alap különadója	Surtax of distributor and investment funds
463314	Pénzügyi tranzakciós illeték	Duties on financial transactions
463315	Hitelintézetek 2011-ben kezdődő üzleti- vagy adóévére vonatkozó különadója	Surtax of credit institutions for the business or tax year beginning in 2011
463316	Pénzügyi szervezetek különadója	Surtax of financial institutions
463339	Környezetterhelési díj	Environmental load fee
463345	Távközlési adó	Telecommunication tax
463416	Bevándorlási különadó	Immigration surtax
463521	Illeték	Duties
463901	Vám	Customs duties
463902	Importtermék áfa	VAT of import product
463910	Uniós vámbevétel	Community customs duties
463911	Külföldi gépjárműadó	Foreign motor-vehicle tax
463914	Regisztrációs adó	Registration tax
463920	Környezetvédelmi termékdíj	Environmental protection product fee
463923	Népegészségügyi termékadó	Public health product tax
463941	Üzemanyag energiatermékek jövedéki adója	Fuel energy products excise duty
463942	Egyéb termékek jövedéki adója	Excise duty of other products
463944	Bérfőzési szeszadó	Distillation excise tax
463946	Dohánygyártmány jövedéki adó	Tobacco products excise duty
463947	Dohánygyártmány áfa	Tobacco products VAT
463950	Villamos energia, földgáz, szén energiatermékek jövedéki adója	Electricity, natural gas, coal energy products excise duty
463956	Import jövedéki és energiadó	Import excise duties and energy tax
463960	Egyéb adó	Other tax
4651	Iparüzési adó (helyi adó)	Local tax - business tax
4652	Gépjárműadó -súlyadó (helyi adó)	Local tax - vehicle tax
4653	Kommunális adó (helyi adó)	Local tax - municipal tax
4654	Idegenforgalmi adó (helyi adó)	Local tax - tax on tourism
4655	Telekadó (helyi adó)	Local tax - property tax
4656	Építményadó (helyi adó)	Local tax - building tax
4657	Egyéb helyi adó	Local tax - other

4680	Áfa pénzügyi elszámolás	VAT financial clearance
4710	Jövedelemelszámolási számla	Settlement account for income
4720	Fel nem vett járandóság	Non-drawn emoluments
4730	Elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek	Payment liabilities due to separate funds
4740	Rövid lejáratú kötelezettségek munkavállalókkal szemben	Other short-term liabilities due to employees
4750	Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek	Liabilities due to shares, securities, futures, options and swaps
4760	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	Negative valuation difference of derivatives
4770	Különböző egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Other various liabilities
4810	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Prepaid income
4820	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Accrued expenses
4830	Halasztott bevételek	Deferred income
5100	Anyagköltség	Cost of materials
5110	Vásárolt anyagok költségei	Cost of materials
5120	Éven belül elhasználódó anyagok költségei	Cost of materials with max. one year availability
5130	Egyéb anyagköltség	Other material costs
5190	Anyagköltség-megtérülés	Recovered material costs
5200	Igénybe vett szolgáltatások	Contracted services
5210	Szállítás, raktározás költségei	Cost of delivery, transportation, storage
5220	Bérleti díj	Renting fees
5230	Karbantartási költségek	Maintenance costs
5240	Hirdetés, reklám költségek	Advertising costs
5250	Oktatás, továbbképzés	Education, training costs
5260	Utazási, kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	Travel expenses (without daily allowance)
5270	Tanácsadási költségek	Consultancy costs
5280	Bérmunka költségei	Cost of contract work
5290	Egyéb igénybe vett szolgáltatás	Other contracted services
5300	Egyéb szolgáltatások	Other service activities
5310	Hatósági, igazgatási szolgáltatási díj, illeték	Official dues
5320	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díj	Banking charges
5330	Biztosítási díj	Insurance fees

5340	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	Taxes, contributions and product fee to be accounted for as cost
5391	Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek	Non-business activities cost
5992	Különféle egyéb költségek	Other various service activities
5400	Bérköltség	Wages and salaries
5500	Személy jellegű egyéb kifizetések	Staff cost
5510	Munkavállalónak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések	Personnel payments to employee
5520	Kulturális költségek	Cultural costs
5530	Egyéb személyjellegű kifizetés	Other payments to personnel
5541	Munkavállalóknak tőkeinstrumentumhoz nyújtott részvényalapú kifizetés költségként/ráfordításként elszámolt adóévi összege (IFRS 2)	Costs/expenses of equity-settled share-based payment granted to employees (IFRS 2)
5542	Munkavállalói juttatások személyi jellegű költség/ráfordítása (IAS 19)	Costs/expenses of employee benefits (IAS 19)
561103	Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó	Personal income tax due from payers
561119	Rehabilitációs hozzájárulás	Rehabilitation contributions
561182	Szakképzési hozzájárulás	Contribution of human investment
561239	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher	Public payments arising from simplified employment
561258	Szociális hozzájárulási adó	Social contribution tax
561960	Egyéb bérjárulékok	Other salary contributions
5700	Értécsökkenési leírás	Depreciation
5710	Terv szerinti értécsökkenési leírás	Ordinary depreciation
5720	Egy összegben elszámolt értécsökkenés	Depreciation on low value tangible assets
5730	Használatijog-eszköz értécsökkenés (IFRS)	Depreciation of right-of use asset (IFRS)
5800	Aktivált saját teljesítmények értéke	Own work capitalized and work in progress
5810	Saját termelésű készletek állományváltozása	Change in stocks of finished products and work in progress
5820	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	Own work capitalized
6100	Javító-karbantartó üzemek költségei	Costs of repair and maintenance facilities
6200	Szolgáltatást végző üzemek (egységek) költségei	Costs of service units
6300	Gépköltség	Machinery costs
6400	Üzemi irányítás általános költségei	General costs of management units
6500	Központi irányítás általános költségei	General costs of central management

6600	Az értékesítés közvetett költségei (Értékesítési, forgalmazási költségek, Igazgatási költségek, Egyéb általános költségek)	Indirect cost of sales (Selling, distribution costs, Administrative costs, Other general costs )
6800	Elkülönített egyéb általános költségek	Separate other general costs
6900	Költséghelyek költségeinek átvezetése	Transfer account for costs of cost centers
7100	Tevékenységek költségei	Costs of activities
7200	Termelés költségei	Production costs
7500	Szolgáltatás költségei	Service costs
7700	Forgalombahozatal költségei	Costs of marketing
7900	Tevékenységek költségeinek elszámolása	Accounting for costs of activities
8110	Anyagköltség (összköltség eljárásnál)	Raw materials and consumables (Classification of expenses by nature)
8120	Igénybe vett szolgáltatások értéke (összköltség eljárásnál)	Contracted services (Classification of expenses by nature)
8130	Egyéb szolgáltatások értéke (összköltség eljárásnál)	Other service activities (Classification of expenses by nature)
8140	Eladott áruk beszerzési értéke (összköltség eljárásnál)	Cost of goods sold (Classification of expenses by nature)
8150	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (összköltség eljárásnál)	Costs of services sold (recharged) (Classification of expenses by nature)
8210	Béreköltség (összköltség eljárásnál)	Wages and salaries (Classification of expenses by nature)
8220	Személyi jellegű egyéb kifizetések (összköltség eljárásnál)	Other payments to personnel (Classification of expenses by nature)
8230	Bérjárulékok (összköltség eljárásnál)	Social security costs (Classification of expenses by nature)
8300	Értéksökkenési leírás (összköltség eljárásnál)	Depreciation (Classification of expenses by nature)
8411	Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (forgalmi költség eljárásnál)	Direct cost of sales (domestic sales) (Classification of expenses by function)
8412	Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke (forgalmi költség eljárásnál)	Direct cost of goods sold (domestic sales) (Classification of expenses by function)
8413	Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (forgalmi költség eljárásnál)	Value of the services supplied by third parties (domestic sales) (Classification of expenses by function)
8415	Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (forgalmi költség eljárásnál)	Direct cost of sales (export sales) (Classification of expenses by function)
8416	Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke (forgalmi költség eljárásnál)	Direct cost of goods sold (export sales) (Classification of expenses by function)
8417	Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (forgalmi költség eljárásnál)	Value of the services supplied by third parties (export sales) (Classification of expenses by function)

8500	Értékesítés közvetett költségei (forgalmi költség eljárásnál)	Indirect cost of sales (Classification of expenses by function)
8510	Értékesítési, forgalmazási költségek (forgalmi költség eljárásnál)	Selling, distribution costs (Classification of expenses by function)
8520	Igazgatási költségek (forgalmi költség eljárásnál)	Administrative costs (Classification of expenses by function)
8530	Egyéb általános költségek (forgalmi költség eljárásnál)	Other general costs (Classification of expenses by function)
8600	Egyéb ráfordítások	Other expenses
8610	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	Book value of sold intangible assets and tangible assets
8620	Értékesített, átruházott (engedményezett) forgóeszközök között kimutatott követelések könyv szerinti értéke	Book value of debtors sold (included among current assets)
8630	Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett események üzleti évhez kapcsolódó ráfordítások	Expenses related to the business year (Events before the balance sheet date )
8640	Céltartalék képzése	Provisions
8651	Behajthatatlan követelésekre elszámolt értékvesztés	Impairment loss to irrecoverable receivables
8652	Egyéb értékvesztés	Other impairment loss
8653	Terven felüli értékcsökkenés	Extraordinary depreciation
866101	Társasági adó	Corporate tax
866184	Innovációs járulék	Innovation contribution
866200	Biztosítási adó	Insurance tax
866211	Egyéb kötelezettség	Other payment obligation
866218	Baleseti adó	Accident tax
866241	Cégautóadó	Tax on company cars
866314	Pénzügyi tranzakciós illeték	Duties on financial transactions
866316	Pénzügyi szervezetek különadója	Surtax of financial institutions
866339	Környezetterhelési díj	Environmental load fee
866345	Távközlési adó	Telecommunication tax
866920	Környezetvédelmi termékdíj	Environmental protection product fee
866923	Népegészségügyi termékadó	Public health product tax
866960	Egyéb adók, díjak, illetékek, hozzájárulások	Other taxes, fees, levies, contributions
866961	Helyi iparüzési adó (helyi adó)	Local tax - business tax
866962	Gépjárműadó -súlyadó (helyi adó)	Local tax - vehicle tax
866963	Egyéb helyi adók	Local tax - other
8670	Utólag adott (fizetendő), értékesítéshez közvetve kapcsolódó kedvezmény	Subsequently given, settled discount (indirectly related to sales)

86811	Bírságok, kötbérek, fekbérek, kártérítések, behajtási költségátalányok, sérelemdíjak	Fines, penalties, penalties, damages, recovery lump sums, injury fees
86812	Késedelmi kamatok	Interest for late payment
86813	Kerekítési különbözetek	Rounding differences
86814	Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos ráfordítások	Non-business activities expenses
86815	Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés	Released claim (not irrecoverable receivables)
86816	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatások költség, ráfordítások ellentételezésére	Non-repayable aid, payment
86817	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatások ráfordítása fejlesztési célra	Non-repayable aid, payment (for development)
86818	Látványcsapatsport támogatás jogcímen elszámolt ráfordítás	Expenses for visual team sports support
86819	Filmalkotás támogatás jogcímen elszámolt ráfordítás	Expenses for cinematography support
86820	Egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítások	Other expenditure (diminution of assets)
86821	Üzletág értékesítés vesztesége	Loss of sold business
86822	Ellentételezés nélkül átvállalt tartozás	Debt assumed without compensation
86823	Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamvesztesége	Exchange rate loss from assets contribution to a company
86824	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értéke	Record value of free transfer (assets)
86825	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke	Cost of free transfer (services)
86826	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete	Loss of commodity inventory valuation difference
86911	Megszűnt tevékenység eredménye (IFRS)	Results of discontinued operation (IFRS)
86912	Pénzügyi instrumentumok valós értékeléséből, vagy átsorolásából keletkező eredmény (IFRS)	The result of fair value measurement or reclassification of financial instruments (IFRS)
86913	Befektetési célú ingatlanok értékeléséből származó eredmény (IFRS)	Result from valuation of investment properties (IFRS)
86916	Egyéb IFRS átértékelések eredménye (IFRS)	Other IFRS revaluations results (IFRS)
86917	Halasztott adórátfordítások (IFRS)	Deferred tax (IFRS)
86918	Egyéb működési ráfordítás (IFRS)	Other operating expenses (IFRS)
86999	Különféle egyéb ráfordítások	Other various expenses
8700	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Financial operations expenses

8711	Kapcsolt vállalkozásnak adott részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	Losses and expenses from shares to affiliated undertakings
8712	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	Losses and expenses from shares
8713	Kedvezményezett részesedéscsere alapján elszámolt árfolyamveszteség	Exchange losses recognized on the basis of the beneficiary 's shareholding
8721	Kapcsolt vállalkozásnak adott befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	Losses and expenses from financial investments to affiliated undertakings
8722	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	Losses and expenses from financial investments
8731	Kapcsolt vállalkozásnak adott(fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	Interests to be paid (to affiliated undertakings)
8732	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	Interests to be paid
8740	Részesedések, értékpapírok, tartós bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékvesztése	Loss in value of participating interests, securities, long-term bank deposit, long-term loans
8750	Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok ráfordításai	Expenses of shares and securities reported as current assets
8761	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	Exchange loss from conversation
8762	Ártértékeléskori árfolyamveszteség	Exchange loss from valuation
8763	Értékelési különbözetből származó egyéb pénzügyi műveletek ráfordításai	Other financial operations expenses from valuation differences
8770	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak	Other exchange loss, option fees
8780	Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások	Expenditure in connection with bought debtors (included among current assets)
8790	Egyéb pénzügyi ráfordítások	Other financial operations expenses
9110	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Net revenue from domestic sales
9310	Exportértékesítés nettó árbevétele	Net revenue from export sales
9600	Egyéb bevételek	Other revenues
9610	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	Revenues from sold intangible assets and tangible assets
9620	Értékesített, átruházott (engedélyezett) forgóeszközök között kimutatott követelések elismert értéke	Acknowledge value of sold debts and assignments (included among current assets)
96311	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	Income from claims

96312	Kapott (elengedett) bírságok, kötbérek, fekbérek, kártérítések, behajtási költségátalányok, sérelemdíjak	Released fines, penalties, penalties, damages, recovery lump sums, injury fees
96313	Kapott késedelmi kamatok	Interest received on late payments
96314	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	Revenues related to the business year which paid until the balance sheet date
96315	Céltartalék felhasználása	Use of provision
96316	Behajthatatlan, leírt követelésekre kapott összegek	Repayed irrecoverable receivables
96317	Visszaírt értékvesztés	Written back loss
96318	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	Written back extraordinary depreciation
96319	Visszaíratási kötelezettség nélkül (költségek ellentételezésére) kapott, igényelt támogatás, juttatás	Received grant (to settle costs) without repayment obligation
96320	Visszaíratási kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatások fejlesztési célra	Received grant without repayment obligation (for development)
96321	Egyéb vagyonnövekedéssel járó bevételek	Other profits (growth of assets)
96322	Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamnyeresége	Exchange profit from assets contribution to a company
96323	Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi/piaci értéke	Market value of free receipts (assets)
96324	Térítés nélkül kapott igénybe vett szolgáltatások piaci értéke	Market value free receipts (services)
96325	Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	Profits of commodity inventory valuation difference
96326	Utólag kapott (járó), értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény	Subsequently received, settled discount (indirectly related to sales)
96327	Fellelt többlet	Excess
96328	Kerekítési különbözetek	Rounding differences
96329	Üzletág értékesítés nyeresége	Profit of sold business
96330	Elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből leírt összeg	Loss amount from accrued negative goodwill
96911	Megszűnt tevékenység eredménye (IFRS)	Results of discontinued operation (IFRS)
96912	Pénzügyi instrumentumok valós értékeléséből, vagy átsorolásából keletkező eredmény (IFRS)	The result of fair value measurement or reclassification of financial instruments (IFRS)
96913	Befektetési célú ingatlanok értékeléséből származó eredmény (IFRS)	Result from valuation of investment properties (IFRS)
96916	Egyéb IFRS átértékelések eredménye (IFRS)	Other IFRS revaluations results (IFRS)
96999	Különféle egyéb bevételek	Other various revenues



9700	Pénzügyi műveletek bevétele	Financial operations revenues
9711	Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés	Dividends and profit sharing income to affiliated undertakings
9712	Kapott (járó) osztalék és részesedés	Dividends and profit sharing income
9721	Kapcsolt vállalkozásoktól kapott részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	Income/Exchange profit from shares affiliated undertakings
9722	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	Income/Exchange profit from shares
9723	Kedvezményezett részesedéscsere alapján elszámolt árfolyamnyereség	Exchange profit recognized on the basis of the beneficiary 's shareholding
9730	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	Income/Exchange profit from financial investments
9741	Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	Interest received from affiliated companies
9742	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	Other interests received
9750	Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok bevételei	Revenues of shares and securities reported as current assets
9761	Átváltáskori árfolyamnyereség	Exchange gain from conversation
9762	Ártértékeléskori árfolyamnyereség	Exchange gain from valuation
9763	Értékelési különbözetből származó egyéb pénzügyi műveletek bevétele	Other financial operations revenues from valuation differences
9770	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek	Other exchange gain, option premiums
9780	Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek	Revenues of purchased receivables reported as current assets
9791	Egyéb pénzügyi bevételek	Other financial operations revenues
9792	Munkavállalóknak tőkeinstrumentumhoz nyújtott részvényalapú kifizetés bevételeként elszámolt adóévi összege (IFRS 2)	Revenues of equity-settled share-based payment granted to employees (IFRS 2)