

Áfabevallás releváns gép-gép kapcsolat folyamata

(eÁFA M2M rendszer)



Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS	5
1 ÜGYFÉL OLDALI MŰKÖDÉS ELŐFELTÉTELEI.....	5
1.1 STANDARD ADÓKÓD ÉS A VÁLLALATI ADÓKÓD KAPCSOLATA	6
1.2 ÜGYVITELI PROGRAMOK.....	7
1.3 ADATOK MEGŐRZÉSE.....	8
1.4 KÜLFÖLDI PÉNZNEM KEZELÉSE	9
1.5 VALIDÁCIÓ	10
1.6 XML API AUTHENTIKÁCIÓ.....	10
2 DATA XML FELTÖLTÉSÉNEK ÉS BEVALLÁS XML ELFOGADÁSÁNAK FOLYAMATA	10
2.1 MELLÉKLET FELTÖLTÉS	11
2.2 DATA XML ÁLLOMÁNY ÖSSZEÁLLÍTÁSA	11
2.3 DATA XML FELTÖLTÉSE	12
2.3.1 <i>ManageDeclarationUpload</i>	12
2.3.2 <i>ManageDeclarationPartition</i>	12
2.3.3 <i>ManageDeclarationFinalize</i>	13
2.4 BENYÚJTÁS.....	13
2.4.1 <i>XML validáció</i>	13
2.4.2 <i>Áfabevallás XML</i>	14
2.4.3 <i>Áfabevallás XML jóváhagyása</i>	15
3 DATA XML ELEMELI	15
3.1 DECLARATIONINFO ELEMELI	18
3.2 BEVALLÁSI NYILATKOZATOK.....	19
3.3 ÁFAANALITIKA.....	21
3.4 ÖSSZEGZŐ ADATOK	26
3.5 MELLÉKLAPOK.....	28
3.6 CSATOLMÁNYOK.....	29
4 LEKÉRDEZÉS OPERÁCIÓK.....	30
4.1 QUERYATTACHMENTLIST	30
4.2 QUERYCUSTOMSDECLARATIONDIGEST	30
4.3 QUERYCUSTOMSDECLARATIONTAXCODE	30
4.4 QUERYDECLARATIONDATA.....	30
4.5 QUERYDECLARATIONLIST	31
4.6 QUERYDECLARATIONPROCESSINGSTATUS	31
4.7 QUERYDOCUMENTLIST, QUERYDOCUMENTLISTRESULT	31
4.8 QUERYINVOICETAXCODE	31
4.9 QUERYTAXCODECATALOG.....	32
4.10 QUERYVATDECLARATIONDATA	32



Ábrajegyzék

1. ábra: Data XML fő csomópontjai	17
2. ábra: DeclarationInfo elemei	18
3. ábra: DeclarationStatements elemei	19
4. ábra: VatAnalytics elemei	21
5. ábra: VatAnalytics tételsorai	22
6. ábra: DeclarationSummary elemei	27
7. ábra: SheetList elemei	28
8. ábra: Attachment elemei	29



Kifejezések, rövidítések

Kifejezés	Leírás
API	Alkalmazásprogramozási interfész.
Áfa tv.	Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény.
Áfaanalitika	Jelen dokumentumban az áfaanalitika alatt olyan adott bevallási időszakra vonatkozó kimutatást értünk, amely az alapbizonylatoknak a legfontosabb adatait és további olyan egyedi adatokat is tartalmaz (pl. adómérték, adó kód), amely alapján a jelenlegi bevallásúrlap megfelelő sorához lehet rendelni bizonylati adatokat.
Bevallás tervezet	Az eÁFA felületén az adóhivatali és ügyféli tudásszabályok alapján elkészített bevallás tervezet XML állománya.
Bevallás XML	Az API kommunikáció során a NAV által előállított adattartalom, amelyet az adózó bevallásként hagyhat jóvá. A jóváhagyás követően ez az XML tölti be jogilag a bevallás funkcióját. A bevallás XML a queryDeclarationData válaszában található, amelynek része a validáció eredménye, a bevallás feadatai, a Data XML hash kódja, a bevallás összegző adata, valamint a Bevfeld XML.
Bevfeld XML	Az űrlap alapú bevallásnak az XML állománya, amelynek adattartalmát az ÁNYK programban meg lehet jeleníteni.
CDPS	Vám-árunyilatkozat feldolgozó rendszer.
Data XML	Az eÁFA data XML alatt egy olyan adatstruktúrát értünk, amely a következőket tartalmazza: elszámolt adó, áfaanalitika, jelenlegi áfabevallás lapjain szereplő adatok. Mindezek az adatok az adóhivatal által definiált adatstruktúrában kerülnek tárolásra. Ez az XML jogilag nem bevallás, hanem annak alapját képező dokumentum. A Data XML-t az earData séma írja le.
M2M	Gép-gép kapcsolat.
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal.
SHA-512	512 bites Biztonságos HASH algoritmus (Secure Hash Algorithm 3, RFC6234).
SHA3-512	512 bites Keccak titkosítású Biztonságos HASH algoritmus (FIPS-202) ¹
Standard adó kód	A NAV által kialakított adó kód állomány, amely alapvetően ügylet típusokat definiál.
Taxpoint date	Adózási pont az áfa rendszerében: annak az időpontnak a meghatározása, amikor az adott ügylet tekintetében adófizetési kötelezettség keletkezik, vagy amikor él az áfaalany a levonás jogával. A taxpoint date határozza meg, hogy egy adott bizonylat melyik bevallási időszakba esik bele.
Technikai felhasználó	A REST API-n keresztül történő adatszolgáltatáshoz szükséges user, melyet az Elsődleges felhasználó hozhat létre a rendszerben.
Ügyviteli program	Az adózó oldalán működő olyan program, rendszer, amely képes az eÁFA M2M rendszerrel API kommunikációra. Ebbe beleértjük a vállalatirányítási rendszereket, könyvelő programokat és bármely egyéb olyan ügyfél oldalon működő programot, amely az adóbevallási folyamatot elősegíti, támogatja, vagy utólagos kontrollt biztosít.
XML	Kiterjeszthető Jelölő Nyelv (eXtensible Markup Language, W3C standard https://www.w3.org/TR/xml/).
XSD	XML -séma definíciós fájl (XML Schema Definition, W3C standard https://www.w3.org/TR/xmlschema11-1/).

¹ <https://nvlpubs.nist.gov/nistpubs/FIPS/NIST.FIPS.202.pdf>



Dokumentum történet

Dátum	Szerző	Verzió	Változtatás
2023.02.10.	CzSz	1.0	Első kiadás



BEVEZETÉS

A NAV a GitHub-on publikálta az eÁFA M2M rendszerhez kapcsolódó XSD-k tervezetét 2023. február 10-én. Jelen dokumentum a publikált adatstruktúrájának értelmezését, az eÁFA M2M rendszer alapvető, kliens oldalról elérhető folyamatait írja le. A dokumentum a készülő interfész specifikáció alapját képezi, azonban nem tekinthető kész és teljeskörű interfész specifikációnak.

A dokumentum publikálásának célja, hogy az adatstruktúra ügyfél oldali véleményezését segítse elő. A 2023. március 1-ig beérkező javaslatokat a NAV kiértékeli és hasznosítja a fejlesztési folyamataiban.

Az ügyféli oldalon történő fejlesztések tervezésével kapcsolatban fontos kiemelni, hogy az eÁFA M2M rendszer XSD sémáját és a folyamat leírása nem tekinthető véglegesnek. A fentiek alapján a NAV megváltoztathatja a működés egyes részeit, vagy a sémát.

A fejlesztői támogatás részét képezi a GitHub fórumon az Online Számla rendszerben megszokott kommunikáció. Az eddigi megszokott dokumentációs forma mellett openAPI alapú interaktív interfész dokumentációt (Swagger) is fogunk biztosítani a fejlesztői támogatás érdekében. Fentiekén kívül érdemes még figyelemmel követni a NAV témával kapcsolatos sajtóközloeményeit.

1 ÜGYFÉL OLDALI MŰKÖDÉS ELŐFELTÉTELEI

Az eÁFA M2M rendszernek mind a NAV oldalán, mind az ügyféli oldalon több előfeltétele van. A NAV oldaláról folyamatos kötelezettséget jelent a standard adó kódok karbantartása és frissítése, míg az adózók oldaláról a vállalati adó kódok és a standard adó kódok kapcsolatának kialakítása szükséges. Továbbá az ügyviteli rendszernek is alkalmasnak kell lennie ügyfél oldalon az eÁFA M2M rendszer sajátosságainak kezelésére, az ügyviteli rendszer fejlesztése során több adottsággal számolni szükséges.

A NAV oldalán nincsenek funkcionális követelmények az ügyviteli rendszerek működésével kapcsolatban. A szoftverfejlesztők döntése, hogyan alakítják ki az ügyviteli rendszerek folyamatait, képernyőit. Az eÁFA M2M rendszer összes API kommunikációnak a kialakítása sem jelent követelményt. A rendszer tervezése során NAV oldaláról több olyan előfeltételt azonosítottunk, amelyet érdemes ügyféli és/vagy szoftverfejlesztői oldalon értékelni. Ebben a fejezetben több olyan kérdésre hívjuk fel a figyelmet, amelyeket a jelenlegi ismereteink szerint érdemes lehet átgondolni, vagy éppen az eÁFA M2M rendszer működéséből fakadó módon előfeltételeket jelentenek.



1.1 Standard adó kód és a vállalati adó kód kapcsolata

A standard adó kódok nem jelentenek olyan kötelezettséget, hogy a vállalkozások ügyviteli rendszerében ezeket az adó kódokat szükség lenne használni. Természetesen átállhat egy ügyviteli program a standard adó kódok használatára is, de ez nem jelent a rendszer használatából fakadó kötelezettséget és adó hivatali elvárásként sem jelenik meg.

A standard adó kód lista az Áfa tv-ből levezethető összes bevallás releváns ügyleteket tartalmazza. Jellemzően egy-egy ügyfélnek ennél lényegesen rövidebb a saját maga által használt adó kód listája. Éppen ezért érdemes a könyvelő program ügyféli testreszabásánál a vállalkozás által használt adó kódokat összerendelni a standard adó kód párjával és nem feltétlenül hasznos a teljes standard adó kód listát implementálni az ügyféli rendszerbe.

Az ügyfél által használt adó kódok és a standard adó kódok összerendelésének az eÁFA M2M rendszer használata során több ponton is van jelentősége. Ezért ügyviteli rendszer oldalon érdemes a teljes folyamatot áttekinteni és az összerendelést ennek megfelelően átgondolni. A NAV oldalán megfelelő megoldás, amennyiben adatbázisban tárolja a program a megfeleltető táblát, de tranzakció szinten is lehetséges kezelni.

Az ügyféli adó kódok és a standard adó kódok kapcsolatát úgy érdemes felépíteni, hogy egy ügyféli adó kód kizárólag egy standard adó kódhoz kapcsolódik. Ugyanakkor elképzelhető, hogy több ügyféli adó kód kapcsolódik egy standard adó kódhoz. Jelentős működési problémákat okoz, amennyiben egy ügyféli adó kód több standard adó kódhoz kapcsolódik, ezt kliens oldalon szükséges kezelni.

Az adó kódok kapcsolatának felépítése történhet az ügyviteli rendszer fejlesztőjén keresztül, de lehet felhasználói feladat is. Érdemes szem előtt tartani, hogy az adó kód megfeleltetésből eredő problémák a felhasználó oldalán fognak megjelenni. A standard adó kódok kliens oldalon való megjelenítéséről az ügyviteli program fejlesztője vagy annak megrendelője dönt. A rendszer működése szempontjából nem elvárás, hogy a felhasználó oldalán a standard adó kód megjelenjen. Ugyanakkor amennyiben az összerendeléssel bármilyen probléma fellép, akkor az a felhasználó oldalán nem megismerhető problémát fog jelenteni.

Az adó kódok megfeleltetésénél érdemes gondolni arra, hogy a NAV oldaláról a standard adó kódok időben változhatnak. Egy aktuális taxpoint date-hez kizárólag egy vagy nulla standard adó kód lista létezik, amelyet akár API kommunikációban is lehetséges lekérdezni az ügyviteli programon keresztül. Mivel a standard adó kódoknak időbeli érvényessége van, ezért a taxpoint date lehet jövőbe mutató is. Ugyanakkor például egy következő adóévi érvényességű standard adó kód katalógust nem lehet az adóévet megelőzően bármely időpontban lekérdezni. Ezért állhat elő, hogy egy jövőbe mutató lekérdezésnél nem lesz minden esetben érvényes standard adó kód katalógus.

A standard adó kódok változása, ha érint ügyféli vállalati adó kódot, akkor annak kezelése mindenképpen kliens oldali kötelezettséget jelent. Érvényét veszített standard adó kód használata esetén a data XML-ből nem képezhető áfabevallás.



1.2 Ügyviteli programok

Az eÁFA M2M egy komplex rendszert takar, amely a NAV oldalán többfajta szolgáltatásból tevődik össze. A NAV oldaláról azonban nem elvárás, hogy kliens oldalon kizárólag egy ügyviteli programmal történjen a kommunikáció a bevallás benyújtási folyamat teljes egészében. Ügyféli döntés, hogy a lekérdezések, bevallás feltöltés, jóváhagyás milyen ügyviteli programon keresztül történik meg. A NAV nem végez arra vonatkozóan validációt, hogy az egyes kommunikációkban eltérő ügyviteli program vesz részt az ügyfél oldaláról.

A NAV azonban elvárja az ügyviteli programoktól, hogy a kommunikációban azonosítsák magukat és az alábbi adatokat adják meg:

- softwareId: ügyviteli program azonosítója
- softwareName: ügyviteli program neve
- softwareOperation: ügyviteli program működési típusa (lokális program vagy online szolgáltatás)
- softwareMainVersion: ügyviteli program főverziója
- softwareDevName: ügyviteli program fejlesztőjének neve
- softwareDevContact: ügyviteli program fejlesztőjének elektronikus elérhetősége
- softwareDevCountryCode: ügyviteli program fejlesztőjének országkódja
- softwareDevTaxNumber: ügyviteli program fejlesztőjének adószáma

Mivel megengedett NAV oldaláról, hogy különböző operációkban ügyfél oldalról eltérő ügyviteli programok vegyenek részt, ezért minden kommunikáció során a fenti adatokat szükséges megadni.

A NAV folyamatosan monitoring alá veti a kommunikációs problémákat, a hibás adatszerkezetek alkalmazását és egyéb anomáliákat. Ha az adóhivatali elemzés alapján program fejlesztőhöz és nem felhasználóhoz kapcsolódik a probléma, akkor a fenti adatok alapján pontosan be fogja tudni határolni a NAV a szoftver fejlesztőjét és az érintett szoftvert. Ezáltal a fejlesztők számára közvetlen visszajelzést fog tudni adni a NAV az esetleges hibákról, problémákról.

A NAV - mivel az eÁFA M2M szolgáltatásként jelenik meg - az interfész specifikációtól lényegesen eltérő és a rendszer működését zavaró vagy akadályozó kommunikációt folytató ügyviteli program verziók számára korlátokat vezethet be. Ezek a korlátok a felhasználó oldalán is érzékelhetőek lehetnek.

A fenti működés megfelelő támogatása miatt elképzelhető, hogy a NAV előzetes szoftver regisztrációt vezet be. A szoftver regisztrációnak nem feltétele, hogy a szoftver fejlesztő rendelkezzen magyar adószámmal. A regisztráció célja a softwareId adóhivatali képzése és a hibás kommunikációt folytató programok beazonosítása és a fejlesztővel való kapcsolatfelvétel támogatása.

1.3 Adatok megőrzése

A NAV oldalán az eÁFA M2M kommunikációban feltöltött adatok megőrzése korlátozott. A korlátozás egyrészt időalapú, másrészt pedig bevallás fejadat (declarationInfo) egyediséghez kötött. A fejadat egyediségét az alábbi adatok együttesét jelentik:

- taxNumber: adóbevallást benyújtó adóalany adószáma
- declarationType: bevallás típusa
- declarationKind: bevallás fajtája
- declarationFrequency: bevallási gyakoriság
- declarationPeriodStart: bevallási időszak kezdete
- declarationPeriodEnd: bevallási időszak vége
- version: bevallás verziószáma

Tehát amennyiben ugyanazon adószámú adóalany, ugyanazon bevallás típust, fajtát, gyakoriságot és időszakot jelöl meg két különböző data XML-ben, akkor egyrészt a verziószámnak eltérőnek kell lennie, másrészt az adóhivatal kizárólag az újabb verziószámú adatállományt fogja megőrizni, a korábbi automatikusan kitörli.

Tehát a NAV rendszere a feltöltött adatállományok különböző állapotait nem tárolja. Amennyiben erre lenne kliens oldalon igény, akkor azt ott szükséges kialakítani.

A NAV a bevallási határidőig mindig az utolsó XML verziót őrzi meg, az esetlegesen korábban feltöltött verzió automatikusan törlésre kerül. A feltöltés megkezdése – manageDeclarationUpload – és a feltöltés befejezése – manageDeclarationFinalize – között 3 napnál több nem telhet el. Amennyiben a feltöltés megkezdődött, azonban 3 napon belül nem érkezett meg a manageDeclarationFinalizeRequest, akkor a feltöltött adatállományt vagy adatállományokat az adóhivatal törölni fogja.

A data XML teljes feltöltése (a manageDeclarationFinalizeRequest operációt követően) a NAV a feltöltött adatállományt (faktorálási szerződés melléklet esetén adatállományokat) a bevallás XML jóváhagyása nélkül korlátozott ideig biztosítja az adatállományok megőrzését. A NAV általi korlátozások nem érintik a jogkövető adózók bevallás beadási tevékenységét.

Az ügyfél oldalon kialakításra kerülő ügyviteli programoknak, a kliens oldali kommunikáció tervezése során mindezekre az időbeni korlátokra figyelemmel kell lenniük. Az adóhivatal oldalán adatmegőrzési alapelv, hogy kizárólag adózó által jóváhagyott bevalláshoz köthető adatok kerülnek hosszabb távon megőrzésre, az átmeneti adatmegőrzés pedig kizárólag a gép-gép kommunikáció gördülékenységét támogatja.

Ha az ügyfél az eÁFA M2M kapcsolaton keresztül küldi be az adóbevallását, akkor annak részét képezi az adott bevalláshoz kapcsolódó áfaanalitika is. Ez azt is jelenti, hogy például egy adóhivatali ellenőrzésnél, ha az áfaanalitika teljes², az adóellenőr többlet adatot áfaanalitika,

² Akkor tekintjük teljesnek az áfaanalitikát, amennyiben minden, az adóalany ügyviteli rendszerében tárolt adatot megjelenít a vatAnalytics csomóponton belül (a főkönyvi adatokat is beleértve). A sourceDocumentType esetleges hiánya esetén is teljesnek tekintjük az áfaanalitikát.



mint nyilvántartás tartalmaként nem kérhet. Az áfaanalitikán túlmenően bizonyítási eljárásba az ellenőr bevonhat továbbra is bizonylatokat, szerződéseket és egyéb dokumentumokat.

Fontos kiemelni, hogy az adóhivatali átmeneti adattárolás nem jelenti azt, hogy az adózó áfaanalitika megőrzési kötelezettségét a NAV átvállalná. Az adózó feladata marad továbbra is az áfaanalitika megőrzése, amely ebben az esetben a data XML megőrzését jelenti. A data XML-ből az áfaanalitika rész kiemelése (vatAnalytics csomópont kiemelése) nem jelent követelményt. Az adózó ebben az esetben a teljes data XML megőrzésével tudja biztosítani az áfaanalitika megőrzési kötelezettségét.

A NAV a feltöltött és jóváhagyott data XML adattartalmát a saját rendszereiben megőrzi, azonban csak maximum 90 napig teszi letölthetővé ügyféli oldalon. A fentiek alapján az adózónak maximum 90 napja van arra, hogy a saját data XML adatállományáról (amely az adott időszaki áfaanalitikáját is tartalmazza) gondoskodjon.

A data XML megőrzésével kapcsolatban fontos kiemelni, hogy kizárólag a submitted állapotú bevallás XML esetén lehetséges ezt lekérdezni. Tehát jóváhagyás nélküli data XML-eket az eÁFA M2M rendszer nem fogja megőrizni 90 napig, azok nem lesznek a NAV oldaláról letölthetők. Az adóhivatal maga sem fogja megőrizni azokat a data XML állományokat, amelyek alapján készült bevallás XML nem került az ügyfél oldaláról elfogadásra, vagy egy újabb verzióval lecserélte.

A 90 nap időtartam alatt, ha adózói oldalon bármilyen technikai probléma fellépne, vagy elveszne a feltöltött data XML adatállomány, akkor az adóhivatali szolgáltatáson keresztül még letölthető. Ennek a szolgáltatásnak a célja az egyedi technikai problémák kezelése, és nem az adatmegőrzés támogatása. A 90. nap leteltét követően a NAV oldalán sem rendszerszinten, sem pedig egyedi kérelemre a data XML nem letölthető, az adózónak nem lehetséges az átadása.

Az adózó oldali megőrzési követelmény nem csupán a data XML-re, hanem annak hash kódjára is kiterjed. A bevallás XML-nek a data XML nem része, azonban a bevallás XML tartalmazza a data XML hash kódját. A bevallás XML és a data XML közötti kapcsolat hitelt érdemlő kiépítése miatt fontos a hash kód ügyfél oldali megőrzése is.

1.4 Külföldi pénznem kezelése

A vállalkozás dönthet úgy, hogy a könyvelését nem forintban, hanem ettől eltérő pénznemben vezeti. Mivel az adóbevallást beadni kizárólag forintban lehetséges, az ezt alátámasztó áfaanalitika is csak kizárólag forintot tartalmazhat. A számviteli nyilvántartás pénzneméről forintra történő átváltásnál a jogszabályi követelményeket szükséges betartani. Az adatstruktúra kizárólag forint összegeket tartalmaz, ettől eltérő pénznem nem adható meg.

A fentiek alapján az ügyviteli programtól elvárt funkcionális követelmény, hogy a programban tárolt és az adott áfabevalláshoz szükséges összegeket forintra átváltssa. Az átváltás során engedélyezett a kerekítés a matematika általános szabályai alapján. A kerekítésnél forintra, vagy egy vagy két tizedes pontosságra lehet kerekíteni.

1.5 Validáció

Az eÁFA M2M rendszer minden feltöltött data XML állományt technikai és üzleti validációknak vet alá. A data XML állomány feldolgozása aszinkron folyamatot jelent. A validáció időigénye az adatállomány teljes nagyságától, a rendszer leterheltségétől függ, melyre jelenleg előzetes határértékeket nem lehet mondani. Ügyviteli program oldalon azonban úgy kell készülni, hogy nem feltétlenül azonnal vagy közel azonnal fog megtörténi a validáció.

A NAV nem várja el, hogy az ügyféli oldalon teljes technikai és üzleti validációk fussanak le. A NAV az eÁFA M2M interfész specifikációban ugyanakkor ezeket a validációkat elérhetővé teszi. A szoftver a NAV validációs logikáját a saját rendszerében felhasználja, vagy kibővítheti.

1.6 XML API autentikáció

Az adózók az Online Számlában létrehozott technikai felhasználókkal, a hozzájuk tartozó autentikációs adatokkal, a NAV common sémájában meghatározott módon és szerkezetben hitelesíthetik magukat az eÁFA gépi interfészén.

A számlaadat-szolgáltatásra és az áfabevallásra az ügyfél létrehozhat eltérő technikai felhasználót, de lehetséges használni egy Online Számla rendszerben használt technikai felhasználót is. Az ügyfél döntése, hogy az eÁFA M2M rendszerben melyik technikai felhasználót választja.

2 DATA XML FELTÖLTÉSÉNEK ÉS BEVALLÁS XML ELFOGADÁSÁNAK FOLYAMATA

A data XML feltöltésének és a data XML-ből készült bevallás XML benyújtásának kötött folyamata van, az egyes operációk egymásra épülnek. A folyamat során az operációkat az alábbi sorrendben szükséges meghívni:

1. ManageAttachmentUpload (opcionális)
2. ManageDeclarationUpload
3. ManageDeclarationPartition
4. ManageDeclarationFinalize
5. QueryDeclarationData (opcionális, de erősen ajánlott)
6. ManageDeclarationSubmission



2.1 Melléklet feltöltés

Ha a bevalláshoz tartozik faktorálási szerződés csatolandó melléklet, akkor a feltöltést ezzel kell kezdeni. A csatolt fájl mérete legfeljebb 100 MB lehet. A támogatott kiterjesztések a PDF, JPEG és PNG.

A kliens számára biztosítunk az API részeként egy generikus claimCheckStore-t, ahová az adózó a kvótájának eléréséig ideiglenes tárolásra tölthet fel állományokat. A betárolás autentikációhoz kötött. Sikeres feltöltést követően a kliens minden feltöltött fájlra egy egyedi claimCheckId-t kap vissza. Ezt az ID-t kell majd szerepeltetnie a bevallási XML-ben.

Amennyiben a felhasználó a bevallási XML-hez több verziót állít elő és tölt fel és a faktorálási szerződés nem változik, akkor az újabban feltöltött verzióban hivatkozhat a korábban feltöltött dokumentum claimCheckId-ra. Tehát nem szükséges minden bevallási XML verzióhoz külön feltölteni az egyébként nem változó faktorálási szerződést.

A feltöltött melléletekre további korlátozás, hogy 12 fájlnál többet nem lehet feltölteni és a feltöltött állományok adóhivatali őrzési ideje 3 nap. Amennyiben feltöltésre került olyan fájl, amelyre nincs szükség és a 12 fájl korlátozása miatt törölni szükséges, akkor azt a PurgeAttachment operációval lehet megtenni. Az operáción belül fel kell sorolni az összes claimCheckId-t, amelyet a felhasználó törölni szeretne. Amennyiben ez nem ismert, akkor a QueryAttachmentList operációval lehet a rendszerből lekérdezni. Ezen operáció nem csupán a claimCheckId azonosítókat adja vissza, hanem a feltöltött fájl nevét, kiterjesztését, hash kódját és érvényességi dátumát.

2.2 Data XML állomány összeállítása

A könyvelő program, ügyviteli rendszer oldalán össze kell állítani a data XML-hez szükséges adatokat. Ezeknek az adatoknak a forrása lehet az ügyféli rendszer adatbázisa, ugyanakkor az áfaanalitika összeállítása során lehetnek manuálisan, a data XML összeállításához szükséges adatok is. A kliens oldali program a folyamat eredményeként egy teljes data XML állományt állít össze.

A kliens a véglegesített data XML-nek kiszámítja az SHA3-512 hash értékét, majd az objektumot gzip formátumban tömöríti. A kliens ezt követően - attól függően, hogy az elkódolt objektum mérete átlépi-e a maximumális partíció méretet - meghatározza, hogy a feltöltendő bevallás hány partícióból fog állni.

A partíció mérete a NAV oldaláról paraméterként állítható, az alapértelmezett méret 128 Mb. A partíciók száma maximum 16 lehet, tehát a manageDeclarationUploadRequest partitionCount értéke nem lehet 16-nál több. A data XML maximális méret nagysága tömörítetlenül 2 Gb. Ezen értékek átlépését validáció védi.

A folyamat eredményeként az alábbi kimenetet szükséges biztosítani a kliens oldali programnak:

- data XML partícióinak száma



- data XML megfelelő méretű partíciókra tördelt részei
- data XML hash értéke

2.3 Data XML feltöltése

A data XML feltöltés három lépésű folyamatból áll, amely azt jelenti, hogy egymás után három típusú operációt szükséges a kliens oldalon indítani. Az operációk hívási sorrendje az alfejezetek sorrendjével egyezik meg. A data XML feltöltés azonosítója a `declarationUploadId`, amely a három operációt összeköti.

A kliensnek egyszerre 1 folyamatban lévő feltöltési folyamata lehet. Amennyiben hibázott a bevallási XML összeállításánál vagy a feltöltésnél, lehetősége van egy új bevallás feltöltési indítási operációval "tisztá lapot" kérnie. Ekkor minden korábban feltöltött és még folyamatban lévő partíciója törlésre kerül, és az új `declarationUploadId` birtokában a feltöltés újratekeshető.

2.3.1 ManageDeclarationUpload

Az első lépésként a kliens meghívja az eÁFA API általános adatfeltöltést indító operációját. A kérésben az alap autentikáció túl meg kell adni, hogy:

- milyen típusú bevalláshoz kerül XML feltöltésre (ez jelenleg csak ÁFA lehet, de a szerkezet pont azért generikus mert nyitott a jövőben a további bővítésre),
- az adott adatállomány mennyi partícióból fog állni (lásd Data XML összeállítása fejezetben foglaltakat)
- a belső tartalomnak, a data XML-nek a hash értéke.

A sikeres művelet eredményeként a kliens egy `declarationUploadId`-t kap vissza, melyre hivatkozva az egyes partíciók feltölthetők. Az operáció válaszüzenete érvényességi időt is tartalmaz, amely alapértelmezetten maximum 3 nap. Tehát egy `declarationUploadId` érvényességi ideje 3 nap, amennyiben ezen időszakon belül nem érkezik az adott Id-ra `manageDeclarationFinalizeRequest`, akkor az eÁFA M2M rendszer a feltöltött adatállományokat törölni fogja.

2.3.2 ManageDeclarationPartition

A partíció feltöltés során egy multipart REST kérés kerül forgalmazásra, az egyik egy XML a séma által leírt adatokkal, a másik pedig egy bytestream a partíció adataival. A feltöltés során a `declarationUploadId` + partíciószám egyedi. A feltöltésben nincs sorrendiségi megkötés, a kliensnek csak arról kell meggyőződnie, hogy a feltöltés mindegyik partíció esetében sikeres volt.

2.3.3 ManageDeclarationFinalize

A partíció feltöltések végeztével a kliensnek nyugtáznia kell a szerver felé a műveletek össz sikerességét egy véglegesítő kéréssel. Siker esetén a szerver egy feldolgozási azonosítót ad vissza, amely a declarationProcessingId. A bevallás benyújtását erre az azonosítóra hivatkozva lehet majd elindítani a feldolgozás végeztével.

A manageDeclarationFinalize operációban lehet majd a későbbiekben kezdeményezni a bevallás benyújtásának automatizálását is, amennyiben a data XML feldolgozása során nem születik error hibaüzenet. Ekkor a preliminaryConfirmation elem értéke „true” és ebben az esetben nincs szükség további jóváhagyásra. Tehát ManageDeclarationSubmission operáció nélkül automatikusan elfogadásra kerül a bevallás XML, azonban ez az opció csak a későbbiekben kerül élesítésre, a rendszer indulásakor csak false érték lesz elfogadott.

2.4 Benyújtás

A feltöltött adatállományból több lépcsőn keresztül lehet eljutni a bevallás benyújtásáig. Az első lépésben az adóhivatali rendszer aszinkron folyamatként validációkat végez, majd ezt követően lehet jóváhagyásra elindítani a bevallást. Ennek első lépéseként az áfabevallást adja vissza az eÁFA rendszer, melyet követően egy elsődleges felhasználónak szükséges jóváhagynia. Tehát az áfabevallás benyújtása két lépcsőből áll: gépi kommunikáció és emberi jóváhagyás.

2.4.1 XML validáció

A feltöltött data XML-ket az eÁFA rendszer validációnak veti alá, amelynek három típusú válaszüzenete lehet:

- GeneralError: a bevallás XML a technikai validációk egyikének nem felelt meg. Ebben az esetben a bevallás XML nem benyújtható, üzleti validációk nem futnak le az XML-en. A response-ban a rendszer visszaadja a validációs hibakódot és a hozzá tartozó üzenetet, amely alapján pontosan beazonosítható, a hiba forrása. Az üzleti error és warning validációk ebben az esetben nem fognak lefutni. Az XML állomány nem adható be bevallásnak.
- Response error: az XML az alapvető technikai validációknak megfelelt, ugyanakkor az üzleti error validációknak nem. Ebben az esetben lefut a teljes üzleti error/warning validáció, tehát az első hibánál nem áll le a validáció. Az XML állomány nem adható be bevallásnak.
- Notification: az XML az alapvető technikai validációknak megfelelt, ugyanakkor figyelmeztetés típusú hibaüzenet keletkezett. Ez lehetséges üzleti error mellett is. Amennyiben üzleti error nem merült fel, akkor függetlenül attól, hogy milyen és mennyi figyelmeztető hibaüzenet keletkezett, az XML állomány beadható bevallásnak.

A felhasználó az XML validáció eredményeként (amennyiben nincs error válaszüzenet) dönthet úgy, hogy beadja a bevallást, ugyanakkor dönthet egy következő verziójú XML összeállításáról is. Amennyiben újabb verzió születik, akkor annak feltöltésekor a rendszer automatikusan törli a korábbi verziót. Tehát a korábban feltöltött XML állományt ezt követően

nem lehetséges jóváhagyni, lekérdezni. Az adóelszámolási időszak végéig, illetve az eÁFA M2M rendszerben beállított időpontig szükséges a felhasználónak meghozni azt a döntését, hogy a bevallását ezen a bevallás beadási csatornán keresztül jóváhagyja-e vagy sem.

A data XML validációja aszinkron folyamatként fut le, amelynek aktuális állapotát a queryDeclarationProcessingStatus operációval lehet lekérdezni. A lekérdezéshez a declarationProcessingId megadása szükséges. Ez az érték a ManageDeclarationFinalize válaszüzenetében található meg. Amennyiben kliens oldalon ez mégsem lenne ismert, akkor a queryDeclarationList operáció válaszüzenetében lekérdezhető.

A declarationStatus-nak az alábbi értékei lehetnek:

- RECEIVED: befogadva
- PROCESSING: feldolgozás alatt
- BEVFELD_CHECK: bevallás feldolgozás előellenőrzés alatt
- FINISHED: feldolgozás kész
- SUBMITTED: bevallás jóváhagyott
- ABORTED: kihagyva

A validáció során az eÁFA M2M rendszer a data XML-t technikai és üzleti, valamint bevallás feldolgozási (Bevfeld) validációknak veti alá. Az üzleti validációk során például az áfaanalitika összefüggés vizsgálatát végzi el, az áfaanalitika adatait összekapcsolja az adatszolgáltatások adataival és anomáliákat keres. A data XML-ből készített bevallás XML-t szintén megvizsgálja, és ellenőrzi, hogy ha beadásra kerülne, akkor az feldolgozásra kerülhet-e. A bevallás feldolgozást akadályozó hibák a rendszer logikájában blokkoló hibának minősülnek. Az eÁFA M2M rendszer nem engedi hibás bevallás benyújtását.

A validáció teljes eredményét a FINISHED státuszban fogjuk megkapni. Amennyiben az aszinkron validáció error mentes, akkor készíti el az eÁFA M2M rendszer az áfabevallás XML állományt.

2.4.2 Áfabevallás XML

Az eÁFA M2M rendszerben a joghatás kiváltására alkalmas áfabevallást a QueryDeclarationData operáció adattartalma jelenti. Nem az adózó által feltöltött adatállományt kell bevallásnak tekinteni, hanem ezen operáció eredményeként előállt XML állományt, amely a következő elemekből áll:

- Technikai adatok: a header és a result csomópontok visszaadásra kerülnek a kommunikációban, azonban ezek nem részei az áfabevallásnak.
- declarationInfo: bevallás fejadatái
- conentHash: feltöltött XML állomány hash kódja
- declarationSchema: feltöltött állomány bevallási sémája
- declarationSummary: bevallás alapvető összegző adatai



- BevfeldData: a feltöltött XML állomány alapján az adóhivatali algoritmus alapján képzett Bevfeld XML (ÁNYK nyomtatványba betölthető XML) base 64 bináris adata
- originalRequestVersion: bevallás request verzió értéke

Az adózó amikor jóváhagyja a bevallását, akkor nem az általa feltöltött adatállományt hagyja jóvá bevallásként, hanem az adóhivatal által visszamutatott adatállomány tartalmát. Ezért kliens oldalon fontos, hogy a QueryDeclarationDataResponse válaszüzenet tartalmát a felhasználó megismerje, és annak adattartalma alapján hozza meg a bevallás jóváhagyásáról a döntését.

2.4.3 Áfabevallás XML jóváhagyása

Áfabevallás XML-t jóváhagyni kizárólag akkor lehetséges, amennyiben a data XML feldolgozása lezárult (FINISHED státuszba került) és error mentes. Ekkortól lehetséges ismételten lekérdezni a QueryDeclarationData operáción keresztül az áfabevallás tartalmát. Az áfabevallás jóváhagyását megelőzően a bevallás lekérdezése a rendszer működése szempontjából nem jelent követelményt.

Az áfabevallás XML jóváhagyása két lépcsőben történik:

1. Az áfabevallás XML jóváhagyását a ManageDeclarationSubmission operáción keresztül lehet elindítani.
2. Elsődleges felhasználónak egy társított mobilapplikáción keresztül szükséges a jóváhagyásról döntést hoznia.

A ManageDeclarationSubmissionRequest operáció recipientTaxIdentificationNumber elemében szükséges megadni annak az elsődleges felhasználó adóazonosító jelét, aki az adóhivatali push üzenetet meg fogja kapni és dönthet a bevallás jóváhagyásáról.

Az eÁFA M2M rendszer a ManageDeclarationSubmissionResponse válaszában mutatja vissza a bevallás jóváhagyás előtti adattartalmát. Kliens oldalon ezt az adattartalmat mindenképp szükséges megjeleníteni, mivel a felhasználó ezen adattartalom alapján fog döntést hozni a bevallás jóváhagyásáról.

Az elsődleges felhasználó mobilapplikáción keresztül fog tudni a bevallás jóváhagyásáról dönteni. Az adóhivatali rendszerben a bevallás feldolgozási folyamat az applikáción keresztüli jóváhagyáskor indul meg. Jóváhagyás esetén a kétlépcsős bevallás jóváhagyás lezárul és elindul a bevallás feldolgozása a NAV rendszerében. Együttes képviseleti jog esetén a folyamat kiegészül egy eBEV-en keresztüli jóváhagyással is.

3 DATA XML ELEMEI

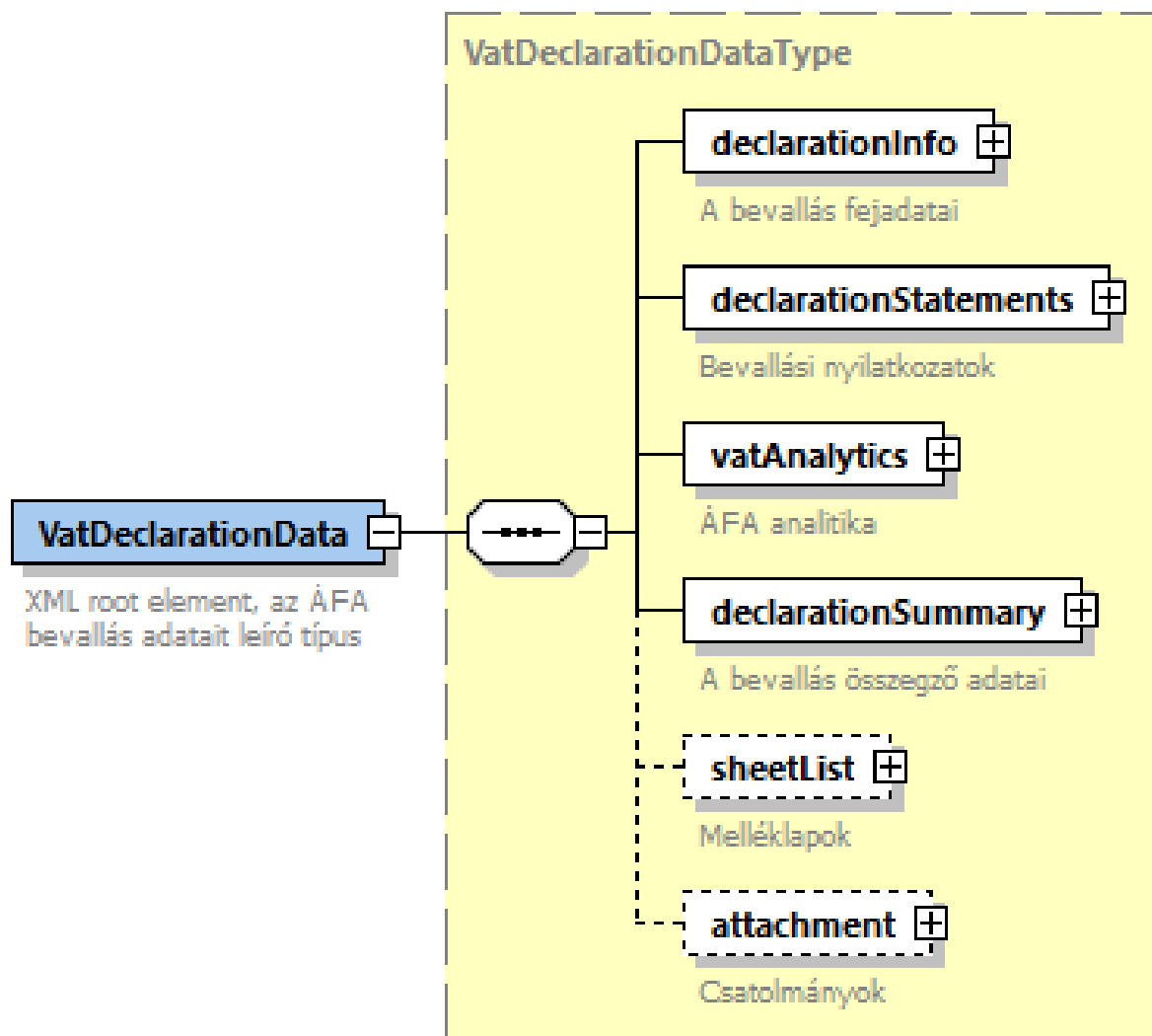
A Data XML alapján készül el az adózó áfabevallása, ugyanakkor nem szabad összetéveszteni az adóbevallással. Az áfabevallással kapcsolatos adatokon túl tartalmazza az áfaanalitikát is. Célja, hogy az XML állomány alapján az eÁFA M2M rendszer elő tudja állítani az áfabevallást, amelyről az adózó meghozza az adóbevallás beadási döntését.



A Data XML az alábbi adatokat tartalmazza:

- Fej adatok
- Bevallással kapcsolatos nyilatkozatok
- Áfaanalitika
- Bevallás összegző adatok
- Melléklapok
- Csatolmányok

Az adózó a bevallása előkészítésének első lépéseként összeállítja az ügyviteli programjában a bevallását alátámasztó áfaanalitikáját. Ezt az áfaanalitikát célszerű kiegészíteni a bevallás specifikus adatokkal.



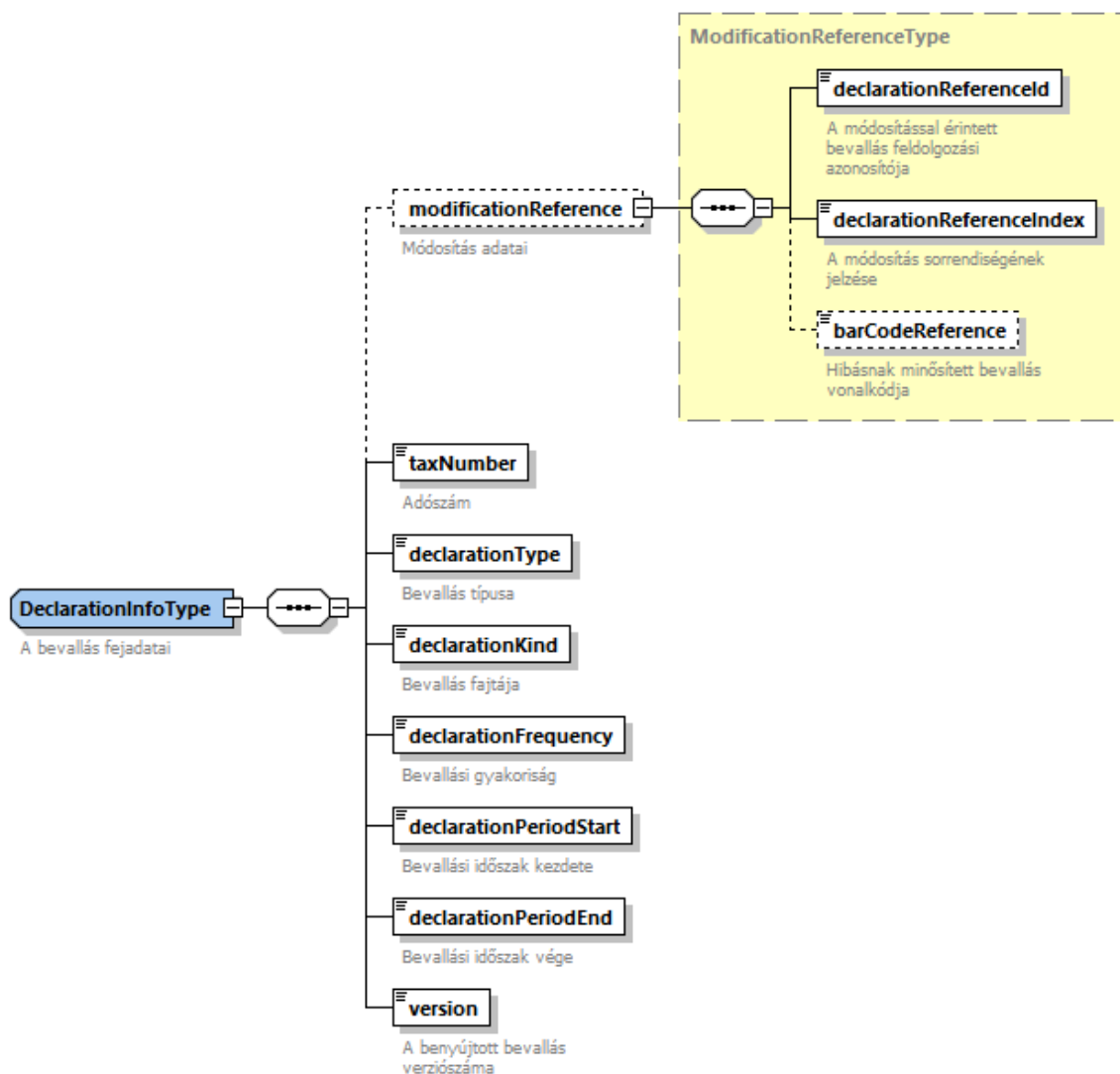
1. ábra: Data XML fő csomópontjai

Az áfaanalitika és a bevallási adatok összeállítása során lehetnek olyan adatok, amelyeket a felhasználó manuálisan ad meg. A NAV oldaláról nem elvárás, hogy minden adatnak az ügyviteli programban az áfaanalitika készítését megelőzően már tároltnak kell lennie. Megfelelő megoldás, ha bizonyos adatokat kizárólag az analitika készítésekor rögzít a felhasználó. Ugyanakkor célszerű törekedni arra, hogy minél több adat automatikusan álljon elő az ügyviteli programból.

Az áfaanalitika összeállítása nem szükségszerűen olyan automatizmus, amely egyetlen gomb megnyomására képződik. Megfelelő működési logika, hogy az áfaanalitika készítése több verzióban készül egy időszakhoz. Az adóhivatal nem tárolja a különböző verziókat és nem is von le a verziószámokból következtetéseket. A NAV számára a fontos cél, hogy a jóváhagyott áfabevallás ne tartalmazzon súlyos hibákat (ezért nem lehet az error-al rendelkező bevallásokat jóváhagyni), valamint lehetőség szerint minél kevesebb egyéb hibát tartalmazzon. A NAV oldaláról tehát mindenképpen elvárás, hogy az ügyféli oldal a validációk

eredményét beépítse a saját folyamatába, melynek eredményeként egyre jobb minőségű áfaanalitika és áfabevallás kerüljön előállításra.

3.1 DeclarationInfo elemei



2. ábra: DeclarationInfo elemei

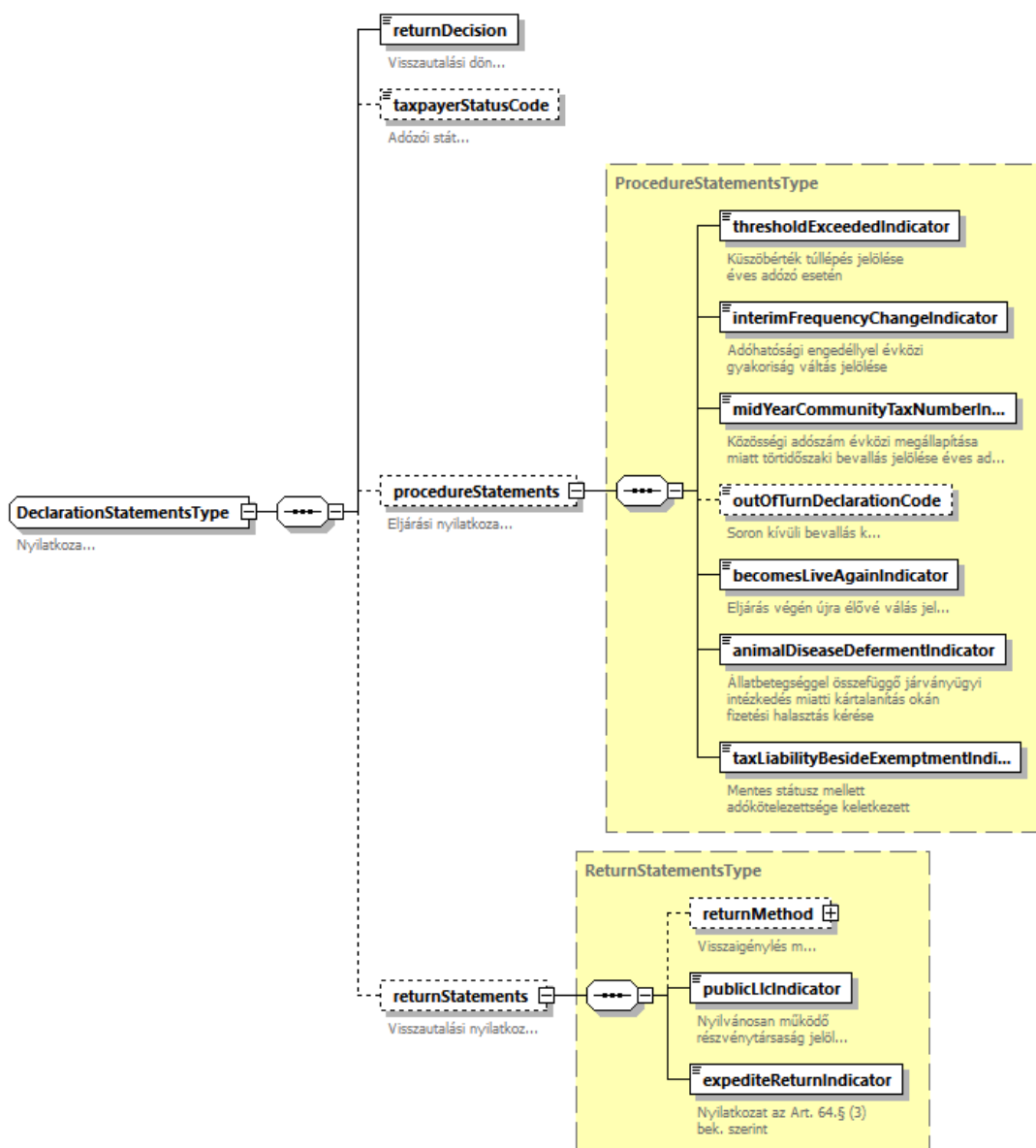
A **modificationReference** csomópont a rendszerhatáron belüli módosító bevallások hivatkozására hivatott. Figyelemmel arra, hogy az eÁFA rendszerben ez a funkció nem indulási scope, így ezeket a tageket egy ideig nem fogjuk használni. A cél most csak az, hogy a későbbiekben - a séma változtatása nélkül - képesek legyünk befogadni a módosításhoz szükséges üzleti adatokat.

A többi fejadat együtt egyediséget alkot. Ez az egyediség azt a szabályt írja le, hogy:

- adott adózónak (taxNumber)
- adott bevallás típusban (declarationType és declarationKind együtt)
- adott bevallási gyakoriságban (declarationKind)
- adott időszakra vonatkozóan (declarationPeriodStart és declarationPeriodEnd együtt)
- adott verziószámon (version)

kizárólag 1 beadott bevallása lehet. Ha az adózó adott bevallásból új változatot akar az API-n keresztül feltölteni, akkor a version értéket kell növelje. Az egyediséget a rendszer oldalán validáció vizsgálja.

3.2 Bevallási nyilatkozatok



3. ábra: DeclarationStatements elemei



A bevallási nyilatkozatok csomópont az eljárási és kiutalási nyilatkozatok gyűjteményét jelenti, amelyek a hagyományos bevallásnyomtatvány első lapján szerepelnek.

returnDecision

A visszautalási döntésnek három értéke lehetséges:

- NO_RETURN: nem kér az adóalany kiutalást
- FULL_RETURN: az adóalany a teljes összeg kiutalását kéri
- TAX_ACCOUNT_TRANSFER: az adóalany átvezetési kérelemmel él

A returnDecision elemet minden esetben ki kell tölteni.

taxpayerStatusCode

Az adózó státusz kódját nem kötelező megadni. Az elem kitöltésénél az alábbi értékek lehetségesek:

- CODE_1: Községi adószámmal rendelkező, áfaalanyak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy
- CODE_3: Községi adószámmal nem rendelkező, áfaalanyak nem minősülő természetes személy
- CODE_4: Községi adószámmal nem rendelkező, áfaalanyak nem minősülő egyéb szervezet
- CODE_5: Községi adószámmal nem rendelkező, áfaalanyak nem minősülő jogi személy

procedureStatements

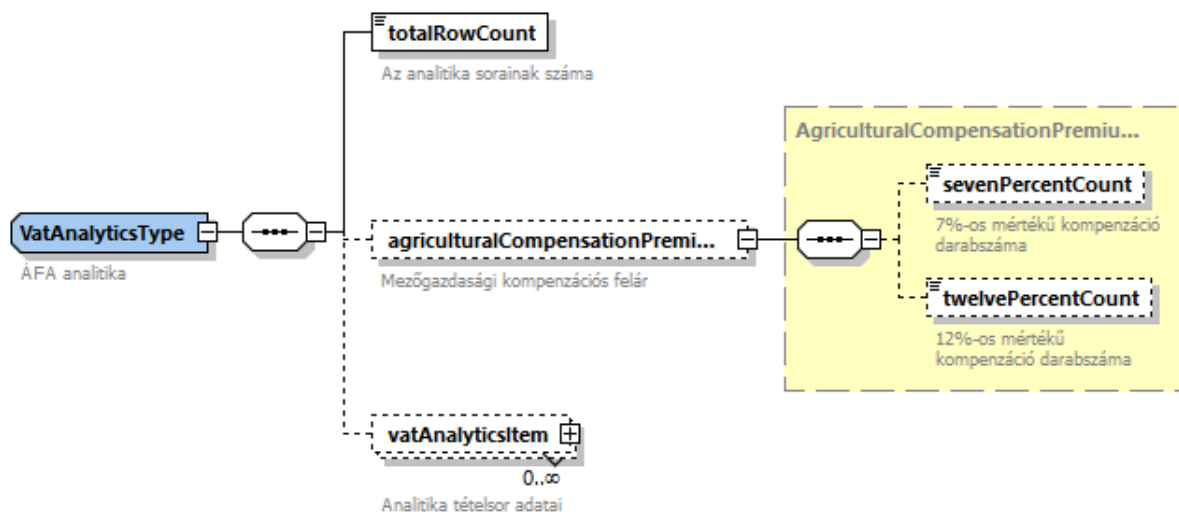
A csomópont a soron kívüli bevallás kódjától eltekintve kizárólag boolean típusú elemeket tartalmaz. Figyelni szükséges arra, hogy a boolean elemeket minden esetben ki kell tölteni, ezért javasolt alapértelmezetten „false” értékkel beállítani.

returnStatements

A csomópont a visszautalási rendelkezések (nyomtatvány D blokk) megadására szolgál. A sémában itt kell megadni a visszaigénylés módját (bankszámlaszámot, vagy postai kiutalás adatait), valamint két nyilatkozatot vár el a séma:

- publicIndicator: Nyilvánosan működő részvénytársaság jelölése
- expediteReturnIndicator: Nyilatkozat az Art. 64.§ (3) bek. szerint

3.3 Áfaanalitika

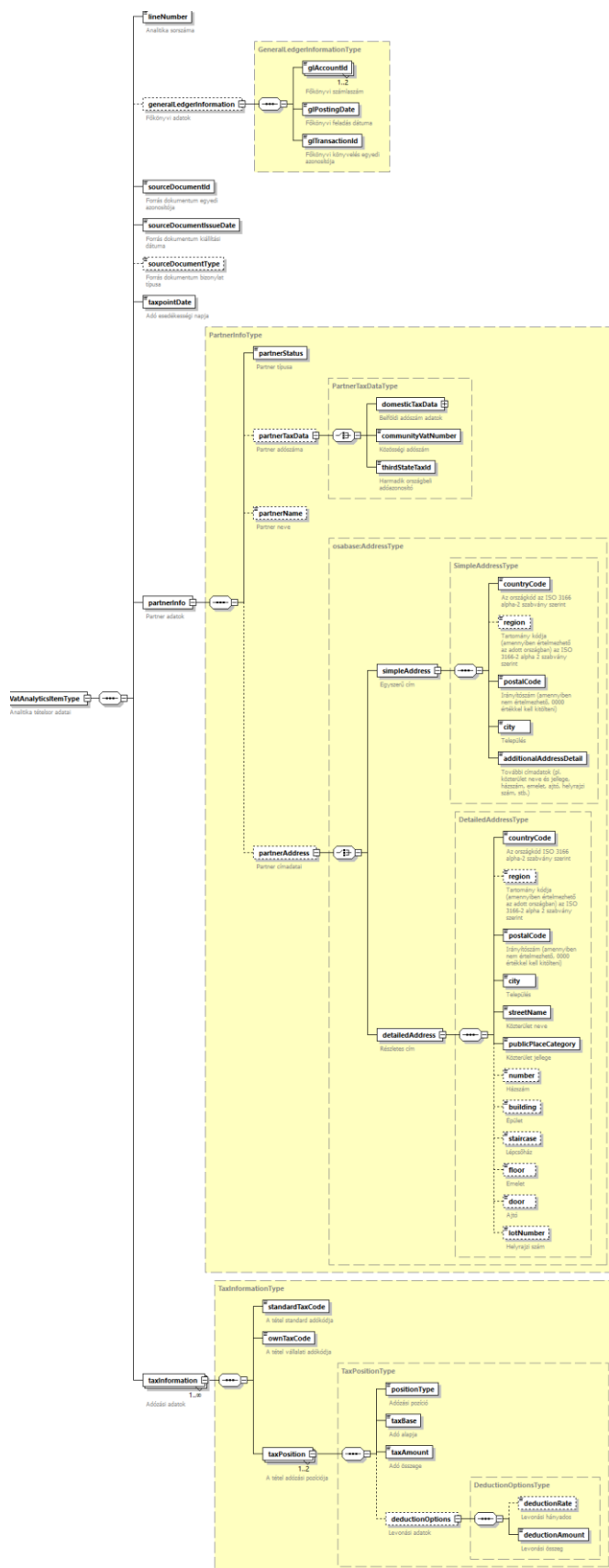


4. ábra: VatAnalytics elemei

Az **vatAnalytics** csomópont minden bevallásban kötelező, amely bizonylatonként és standard adó kód eseténként tartalmazza az adóelszámolást. Az áfaanalitika tételeinek számát minden esetben szükséges megadni. Ha az adózó nullás bevallást ad (ha nem volt gazdasági esemény az időszak alatt, ekkor nincs érdemi analitika), akkor azt a **totalRowCount = 0** kifejezéssel és az analitika tételeit tartalmazó csomópont (**vatAnalyticsItem**) elhagyásával tudja leírni.

Önellenőrzés esetén teljes áfaanalitikát szükséges szerepeltetni, nem csupán a változott adatokat. Az önellenőrzés áfaanalitikája lényegében felülírja teljes mértékben a korábbi áfaanalitikát.

Az áfaanalitika bizonylattípust tételeisonként nem különböztet meg. Amennyiben kompenzációs felárat tartalmazó felvásárlási okiratot tartalmaz az adott időszaki adóelszámolás, akkor az **agriculturalCompensationPremium** csomópontot szükséges kitölteni. Ezen csomóponton belül szükséges megadni a 7%-os és 12%-os kompenzációs felárat tartalmazó felvásárlási okiratok darabszámát. Amennyiben standard adó kódok alapján 7%-os és/vagy 12%-os kompenzációs felárat tartalmazó bizonylat kerül bele az áfaanalitikába, akkor validáció kényszeríti ki a csomópont kitöltését.



5. ábra: VatAnalytics tételesorai



Az áfaanalitika összeállításánál az egyes elemek értéke kapcsán az alábbiakat szükséges vagy célszerű figyelembe venni.

lineNumber

Az áfaanalitika tételeit az adózó szoftvere sorszámozza az XML-ben (lineNumber). A sorszám csak pozitív egész számokból állhat, 1-től kezdve monoton növekszik és tart a végtelenbe. A sorszámozásban hézag vagy duplikáció nem engedélyezett. Egy áfaanalitika sor egy bizonylathoz kapcsolódik, melyen belül vannak az adott bizonylat standard és vállalati adó kódjai. Tehát az áfaanalitika bizonylatra, bizonylat azonosítóra és nem adó kódra épül.

generalLedgerInformation

Az áfaanalitika opcionálisan tartalmazhat főkönyvi adatokat a generalLedgerInformation csomópontban. A főkönyvi adatokat a NAV rendszere kizárólag tárolja, abból nem von le semmilyen következtetést. Az ellenőrzési eljárások lefolytatásánál van haszna ezen adatoknak. Ha az adózó megadja ezen csomópont adatait is, akkor az adóellenőrzés során további adatmező nem kérhető áfaanalitika kiegészítéseként. A generalLedgerInformation csomópont kitöltése esetén az adózó ellenőrzés adminisztrációs terhei csökkenhetnek.

A csomóponton belül az alábbi adatokat kell megadni:

- glAccountId: főkönyvi számla száma – itt minden esetben az áfa főkönyvi számlaszámot értjük, nem a könyvelési tranzakció ellenszámlájának számát. Fontos követelmény, hogy a főkönyvi számla számát a főkönyvi nyilvántartásban szereplő bontásban kell megadni. Amennyiben a két áfa főkönyvi számlát érint a tranzakció (pl. fordított adózású ügyletnél 466 és 467), akkor két glAccountId-t szükséges megadni.
- glPostingDate: főkönyvi feladás dátuma – az a dátum, amely napon a főkönyvben az adott tranzakció rögzítésre került. Amennyiben a gazdasági esemény újrakönyvelésre került, akkor az újrakönyvelés dátuma. Éppen ezért előfordulhat, hogy a főkönyvi feladás dátuma jelentősen későbbi, mint a bevallási időszak vége.
- glTransacionId: főkönyvi könyvelés egyedi azonosítója – a gazdasági eseményhez tartozó áfa számlát érintő könyvelésnek a könyvelő szoftverben vagy rendszerben használt azonosító kódja. Az azonosító kódon keresztül a könyvelési tételt be kell tudni utólag azonosítani.

A gazdasági esemény esetleges újrakönyvelése esetén – amennyiben az újrakönyvelés adóbevallást nem érint – akkor az adóbevallást nem kell korrigálni, önellenőrzést nem kell benyújtani. Önellenőrzés benyújtása esetén azonban mindig az aktuális főkönyvi adatokat szükséges szerepeltetni az áfaanalitikában.

A generalLedgerInformation csomóponton belül minden egyes elem kitöltése kötelező. Tehát amennyiben a szoftver elkezd kiölteni a generalLedgerinformation csomópont elemeit, akkor minden elemhez értéket szükséges megadnia.



sourceDocumentType

Az áfaanalitika opcionális adatként tartalmazza a forrás bizonylat típusát. A mezőt csak akkor szükséges kitölteni, amennyiben az adózó ügyviteli programja tárol ilyen típusú adatot és az a earData sémának megfelelően megadható. A mező lehetséges értékei a következők:

- INVOICE: számla
- RECEIPT: nyugta
- CUSTOMS_DECLARATION: vámáru határozat
- OTHER: egyéb bizonylat

Amennyiben az ügyviteli program ilyen típusú adatot nem tárol, akkor nem megfelelő eljárás, hogy a program minden forrás bizonylatot OTHER értékkel szerepeltet a data XML-ben.

sourceDocumentId, sourceDocumentIssueDate

Az áfaanalitika dokumentum alapú, így szerepeltetni kell a bizonylat azonosítóját (sourceDocumentId) valamint annak kiállítás napját (sourceDocumentIssueDate). A bizonylat azonosító többalakú egyes adatforrások esetén, abban lehet számlaszám, nyugtasorszám, határozatszám vagy egyéb más számviteli bizonylat száma. Azok a bizonylatok, amelyek kizárólag az adózó oldalán léteznek (adóhivatali adatszolgáltatáshoz nem köthető bizonylatok, például felvásárlási okiratok, szerződések stb.) szintén itt szerepeltetendők.

A bizonylat azonosítójának (sourceDocumentId) alapvetően a bizonylaton szereplő azonosítóval kell megegyeznie. Amennyiben ilyen nincsen, akkor a könyvelő programban, ügyviteli rendszerben az adott bizonylatot egyedileg azonosító számot szükséges itt feltüntetni.

taxpointDate

A taxpointDate egy új fogalom az adó kódok mellett. Ez is többalakú mert forrásonként más-más szabály szól arról, hogy ide mit értünk. A mező célja: azt a napot egyértelműen kell megjelölni, amely napon az adófizetési kötelezettség és/vagy levonási jog keletkezik.

A mező értékének meghatározásánál a következő elveket szükséges követni:

- Áfafizetési kötelezettséget keletkeztető ügylethez tartozó bizonylatnál azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az Áfa tv. szerint az adófizetési kötelezettség keletkezik. Ennek az adóelszámolási időszakba szükséges esnie.
- A levonási jogot keletkeztető ügylethez tartozó bizonylatnál azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az Áfa tv. szerint az adólevonási jogosultság megnyílik. Ennek az időpontja az adóelszámolási időszakba, vagy annál korábbi időszakra kell esnie, de nem korábbra, mint amelyet egyébként az Áfa tv. megenged elszámolni.

Az egyes bizonylatok kapcsán szem előtt kell tartani, hogy egy bizonylat több időszaki adóelszámolásban is szerepelhet. Ilyen például a pénzforgalmi elszámolás, mivel ekkor egy



bizonylathoz több taxpointDate érték is tartozik.

A fentiek alapján a taxpointDate értékét az Áfa tv-ből egyértelműen le tudjuk vezetni, ugyanakkor előfordulhat, hogy ezt az értéket az adózó könyvelő programja nem tárolja. Ekkor helyes megoldás az is, hogy a mező értéke az adóelszámolási időszak utolsó napja.

partnerInfo

Azon bizonylat, amely rendelkezik releváns partnerrel, és az ügyviteli program tárol is, akkor azt meg kell adni a partnerInfo csomópontban. Több validáció kényszeríti ki a megfelelő kitöltést.

taxInformation

Adott bizonylathoz 1-bármennyi standard adóкод tartozhat. A standard adóкодok mellé az adózó saját belső használatú adóкодjait is meg kell adni. A standard adóкодok értékei kliens oldalon nem bővíthetők, nem kiegészíthetők. A standard adóкод képzésének szabályai nyilvánosak, azonban ez nem jelenti azt, hogy az ügyféli oldal saját maga új standard adóкодot képezhet. Az adóhivatal vezeti a standard adóкод katalógust, amely gépi interfészen keresztül lekérdezhető.

Szintén nem megengedett az azonos mezőhossz elérése miatt a standard adóкодok feltöltése más karakterrel. Kizárólag a NAV által vezetett katalógusban szereplő kódok használhatók így fel.

Bevallási pozíciókból lehet legalább 1, legfeljebb 2. Értékei: fizetendő (positionType = PAYABLE) és/vagy levonható (positionType = DEDUCTIBLE).

Adott adózási pozícióhoz kötelezően tartozik adóalap (taxBase) és adóösszeg (taxAmount). Ha az adózási pozíció levonási, akkor opcionálisan tartozhatnak hozzá levonási adatok. A levonási adatok megfelelő helyre történő képzését validáció fogja biztosítani. Az adóösszeg jellemzően az adóalaphoz kapcsolódó adóösszeget jelenti.

A deductionOptions csomópontot akkor kell kitölteni, amennyiben a bizonylat összege csak részben kerülhet levonásra. A deductionAmount minden esetben kitöltésre kell kerülnie. A deductionRate akkor kerül kitöltésre, amennyiben ez értelmezhető. Fontos figyelni ugyanakkor arra, hogy adóalapként (taxBase) a teljes összeg feltüntetésre kerül.

Amennyiben például egy bizonylat adóalapja 1000, adóösszege 270 Ft és 30%-os levonási korlátozás alá esik, akkor a következő módon szükséges a taxposition csomóponton belül a mezőket kitölteni:

- TaxBase=1000
- Taxamount=270
- deductionRate=0,7



- deductionAmount=189

Előfordulhat, hogy egy bizonylaton van olyan tételsor, amely tételes levonási tilalom alá tartozik. Ekkor nem lesz levonási hányados, kizárólag a deductionAmount kerül kitöltésre a deductionOptions csomóponton belül.

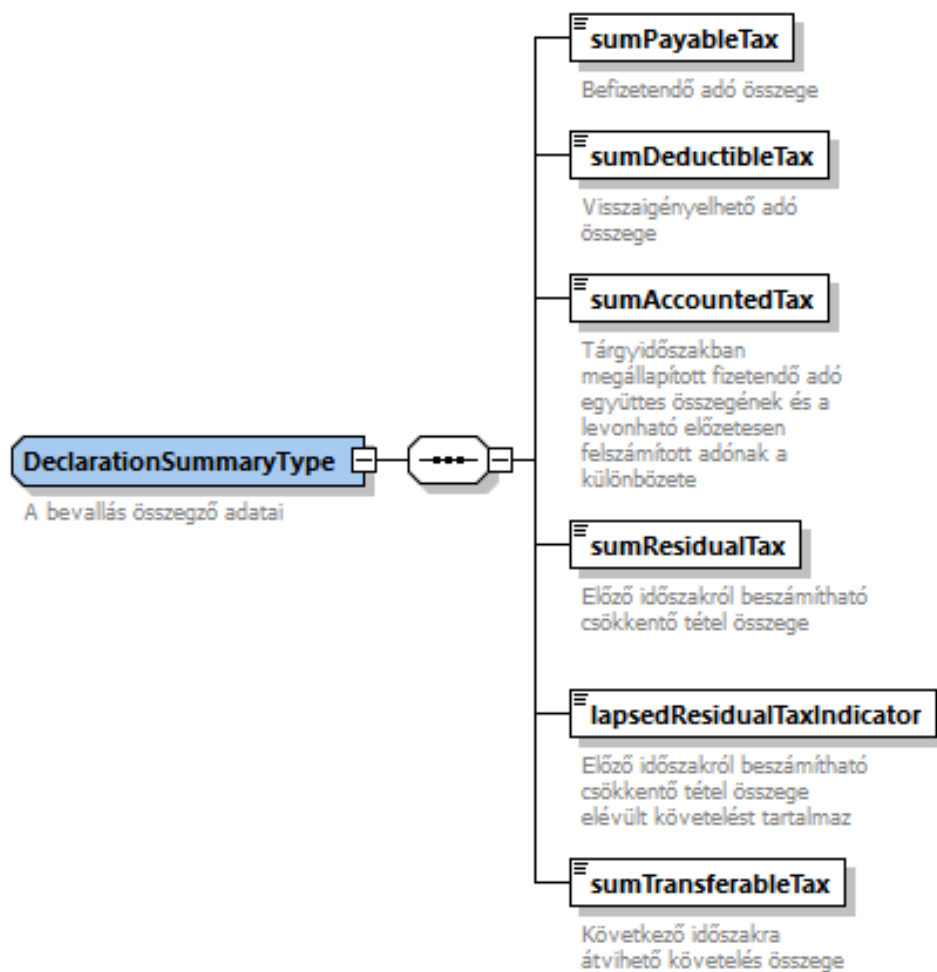
Pénzforgalmi adózás alá tartozó ügyletnél a kifizetés aránya határozza meg a levonási jogot és az adófizetési kötelezettséget. Az áfaanalitikában az adott fizetéshez tartozó összeg adóalapját és adóját kell feltüntetni. Például ha a számla adóalapja 1000 Ft, adója 270 Ft, azonban csak a 60%-ka került kiegyenlítésre, akkor a taxBase=600, taxAmount=162. A deductionOptions csomópontot csak akkor kell tölteni, amennyiben az Áfa tv. alapján az adott ügylethez levonási korlátozás kapcsolódik. Amennyiben a következő hónapban kifizetésre kerül a maradék 40%, akkor ugyanazon documentId-val szükséges az áfaanalitikában a bizonylatot szerepeltetni. Ekkor a taxBase=400, taxAmount=108 lesz.

A taxBase és taxAmount adatok lehetnek negatív összegek is, maximum két tizedes pontossággal.

3.4 Összegző adatok

Az áfaanalitika tételsorai minden összeget tartalmazó mezője kerekítés nélküli adatokat tartalmaz. Az összegző adatok többsége az áfaanalitika tételsorainak összegeiből következik. Az összegző adatokat szintén forintban és nem ezer forintra kerekítve szükséges megadni. Tehát itt nem érvényesül az áfabevallás űrlap ezer forintos kerekítési szabálya.

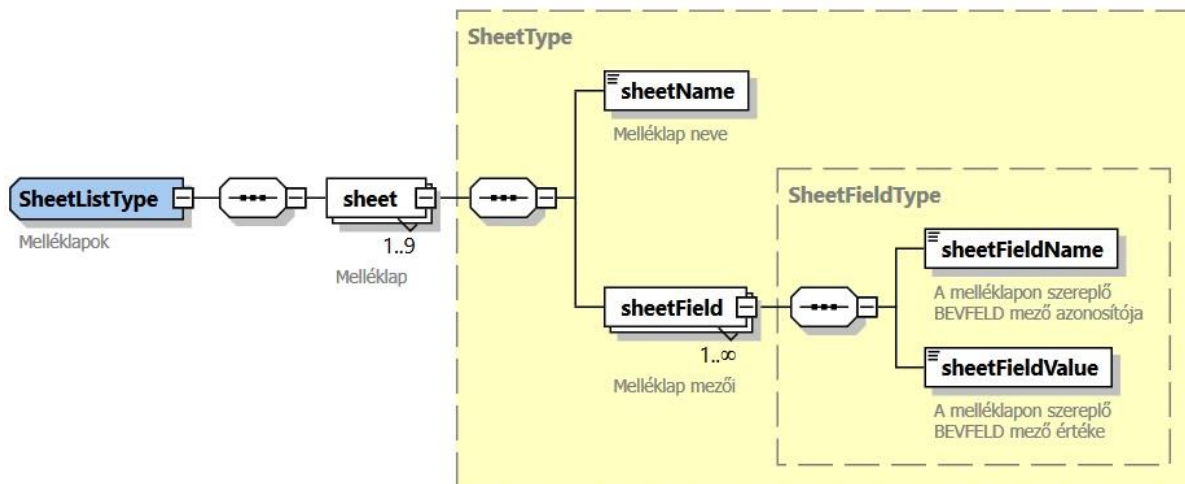
A NAV az interfészspezifikációban közzéteszi a helyes kerekítési szabályokat az adózók számára. Az eÁFA M2M rendszer az áfabevallás előkészítésénél végzi el az ezer forintra történő kerekítést.



6. ábra: DeclarationSummary elemei

Az analitika mellé az adózónak közölnie kell a bevallás „fő” számadatait, amely főként az analitika összesítéséből áll össze, valamint az adóelszámolással kapcsolatos egyéb adatokat tartalmazzák. Az eÁFA rendszer ezen számoknak a helyességére ERROR validációkat fog végezni.

3.5 Melléklapok



7. ábra: SheetList elemei

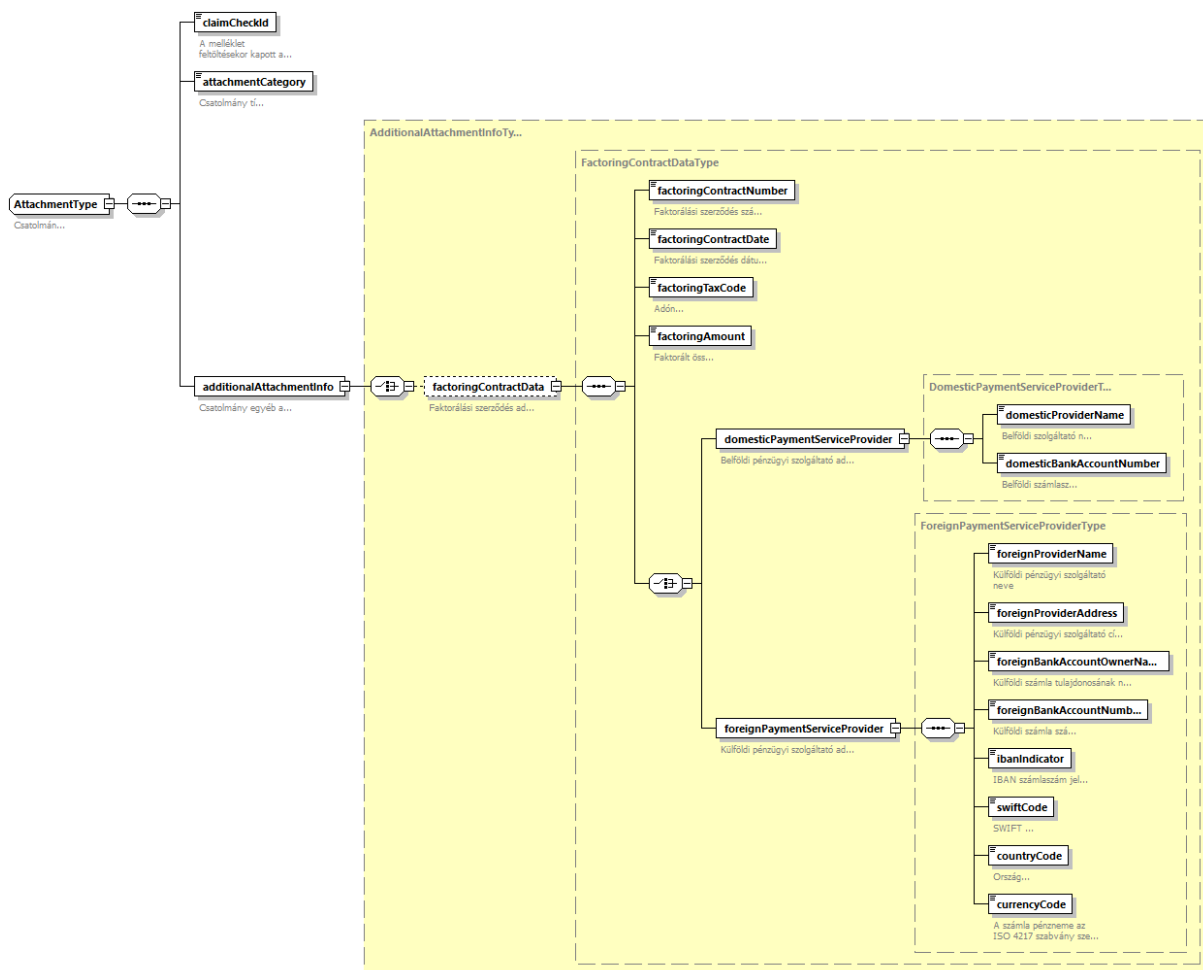
A bevalláshoz tartozhatnak melléklapok, melyeket a Data XML-ben szükséges megadni. Az eÁFA rendszer API-ján összesen 9 külön melléklap típust kezelünk, melyek az alábbiak:

- 2-es melléklap
- 4-es melléklap (nem indulási scope)
- 6-os melléklap
- 7-es melléklap
- 8-as melléklap
- 9-es melléklap
- A88-as melléklap
- 170-es melléklap
- EUNY melléklap (nem indulási scope)

Ezek többségének a keletkezése bizonyos adóкодoktól vagy a visszautalási rendelkezések kitöltésétől függ, ily módon validálhatók a feldolgozás során. A maradékot az adózónak kell tudnia, hogy mikor kell beadni.

A melléklapok szerkezete az ANYK XML formátumot követi, egy kulcs érték párral (sheetFieldName + sheetFieldValue) leírhatók.

3.6 Csatolmányok



8. ábra: Attachment elemei

A data XML tartalmazhat csatolmányokat, amely a bevallás részét is fogja képezni. Maga a csatolt fájl csak egy claimCheckId-val kerül hivatkozásra a bevallásban. Ennek több előnye van, a legnagyobb, hogy ily módon amikor egy bevallás az aszinkron feldolgozáson elbukik, akkor sem a kliens, sem a szerver oldalnak nem kell azzal számolnia, hogy a melléklet (maximum 100MB) újra lesz forgalmazva a hálózaton. Jelenleg csak faktorálási szerződés csatolható az ÁFA bevallás mellé, így ez a szerkezet csak itt lesz használva.



4 LEKÉRDEZÉS OPERÁCIÓK

4.1 QueryAttachmentList

Az eÁFA M2M rendszer 3 napon túl automatikusan törli a feltöltött adatállományokat, így a faktorálási szerződés mellékletek adatállományait is, amennyiben nem történt meg a jóváhagyás. Egy másik korlátozás, hogy egyszerre maximum 12 melléklet (mellékletenként maximum 100 Mb) lehet egy adózó oldaláról a rendszerben. Az eÁFA M2M rendszerben lehetséges a faktorálási szerződés mellékletek törlése, azonban ehhez szükséges ismerni az adatállományok adatait.

Amennyiben az ügyviteli program számára az aktuális tevékenységénél a 3 nap és a 12 adatállomány korlátot jelent, viszont nem ismeri a feltöltött adatállományok adatait a törléshez, a queryAttachmentList operáció segítségével tudja azokat megismerni.

4.2 QueryCustomsDeclarationDigest

Az áfa import adatokhoz kapcsolódó lekérdezés operáció lapozható eredménylistája.

4.3 QueryCustomsDeclarationTaxCode

Áfa import adatok határozatszám alapján történő lekérdezés operáció.

4.4 QueryDeclarationData

Bevallás adatállomány lekérdező operáció. A kérdésben a declarationProcessingId elemet szükséges megadni. A declarationProcessingId amennyiben kliens oldalon nem ismert, a queryDeclarationList operáció eredményeként lehet megtudni.

Az operációban eredményeként maximálisan egy bevallás XML kerül visszaadásra.

Az eÁFA M2M rendszerben bevallásként az alábbi adatelemeket értjük:

- Header: alapvető tranzakciós adatok: azonosító, időbélyeg, verziószám
- Result: az üzleti validáció eredménye
- declarationInfo: bevallás feadatai
- contentHash: feltöltött XML állomány hash kódja
- declarationSchema: feltöltött állomány bevallási sémája
- declarationSummary: bevallás alapvető összegző adatai
- BevfeldData: a feltöltött XML állomány alapján az adóhivatali algoritmus alapján képzett Bevfeld XML (ÁNYK nyomtatványba betölthető XML) base 64 bináris adata
- originalRequestVersion: bevallás request verzió értéke



4.5 QueryDeclarationList

A kérésben megadott adóbevallási időszakban az eÁFA M2M rendszerbe feltöltött adóbevallások azonosító adatait és a bevallás fejadatát adja vissza válaszként. Az operáció eredményeként előállt válaszüzenet segít beazonosítani azt a bevallást, amelyet kliens oldalon le szeretne tölteni a felhasználó. Ezért a declarationProcessingId-n túl további adatokat is visszaad az operáció.

4.6 QueryDeclarationProcessingStatus

Feldolgozási azonosító (declarationProcessingId) alapján visszaadja az adott data XML feldolgozási állapotát, valamint a validáció eredményét és a feltöltött data XML adatait.

A declarationStatus-nak az alábbi értékei lehetnek:

- RECEIVED: befogadva
- PROCESSING: feldolgozás alatt
- BEVFELD_CHECK: bevallás feldolgozás előellenőrzés alatt
- FINISHED: feldolgozás kész
- SUBMITTED: bevallás jóváhagyott
- ABORTED: kihagyva

Mivel a validáció aszinkron folyamat és Jóváhagyni kizárólag FINISHED státuszú és error mentes data XML-t lehet, ezért a bevallás beadási folyamat szempontjából nagy jelentősége van ennek a lekérdezésnek.

4.7 QueryDocumentList, QueryDocumentListResult

A QueryDocumentList a NAV által tárolt számlaadat-szolgáltatások, pénztárgépi nyugták és import áfa adatok lekérdezésének indító operációja. Ebben az operációban kell megadni a lekérdezés időintervallumát, amely nem lehet 35 napnál nagyobb. A lekérdezés eredménye a queryId. Az aszinkron lekérdezés eredményét a QueryDocumentListResult operációval lehet lekérdezni.

4.8 QueryInvoiceTaxCode

Az operációval hivatkozik az OSA InvoiceNumberQueryType operációra. A lekérdezés bemeneti értékei a következők:

- invoiceNumber: számla vagy módosító okirat száma
- invoiceDirection: kimenő vagy bejövő számla jelzése. Értékei: INBOUND, OUTBOUND.
- batchindex (opcionális): módosító okirat sorszáma a kötegen belül
- supplierTaxNumber (opcionális): vevő oldali lekérdezés esetén a kiállító adószáma.

Az eredmény tartalmazza a számla kivonatot (OSA InvoiceDigest adatai), a számlához tartozó



az adóhivatali algoritmus alapján képzett standard adókodeket vagy adókodeket, valamint az adózási adatokat. A lekérdezés eredményeként megismerhetők az áfa szempontjából releváns figyelmeztetések is.

4.9 QueryTaxCodeCatalog

A standard adókodek katalógus adatait adja vissza a kérésben megadott taxpointDate alapján. Amennyiben a kérésben megadott időpontra nincs érvényes standard adókodek katalógus, akkor a taxCodes csomópontot nem fogja tartalmazni a válaszüzenet. Amennyiben létezik az adott időpontra standard adókodek katalógus, akkor a lekérdezés eredménye standard adókodekként a következő adatokat tartalmazza:

- standardTaxCode: standard adókodek
- transactionCode: tranzakció kód
- payableTaxCode: annak jelölése, hogy az adóelszámolás fizetendő pozíciójába tartozik a standard adókodek
- deductibleTaxCode: annak jelölése, hogy az adóelszámolás levonható pozíciójába tartozik a standard adókodek
- taxCodeDescription: adókodek leírása magyar, angol és német nyelven
- declarationLineData: a standard adókodek alapján azonosítható bevallás sor adatai

4.10 QueryVatDeclarationData

Az operáció a declarationProcessingId alapján visszaadja a feltöltött data XML teljes értékét.