

Kitöltési útmutató a SZAMLAZO nyomtatványhoz

Jogsabályi háttér:

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. r. (a továbbiakban: Art. vhr.)

Általános tudnivalók

Adatlap benyújtására kötelezettek

Számlázó programot és/vagy online számlázó rendszert használó adózó köteles bejelenteni az adó- és vámhatóságokhoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon az általa használt számlázó program beszerzését, rendelkezésre bocsátását vagy – saját fejlesztésű program használata esetén – a rendeltetésszerű használatbavételt, illetve a program használatból történő kivonását és/vagy az online számlázási szolgáltatás igénybevételét, illetve az igénybevétel befejezését.¹

Számlázó programnak minősül minden számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai program, programfunkció, programmodul, ideértve az online számlázó rendszereket is.² Ennek értelmében a bejelentési kötelezettség kiterjed azokra a többfunkciós informatikai megoldásokra is – pl. komplex ügyviteli rendszerek – amelyek más funkciók mellett számla kibocsátására is alkalmasak. Online számlázó rendszer alatt – az általános fogalomhasználat szerint – a hálózaton keresztül elérhető, számlázó szolgáltatást nyújtó rendszer értendő.

Amennyiben kettős funkcionalításban használja a számlázó programot és online számlázó rendszert, kettős bejelentési kötelezettség terheli.

Az Áfa tv. 202. § (4) bekezdésében foglaltakból következően a felvásárlási okiratra - 202. § (2)-(4) bekezdésében meghatározott eltérésekkel – az Áfa tv. számlára vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni. Ennek megfelelően a felvásárlási okiratot előállító programot is számlázó programként kell bejelenteni.

¹ NGM rendelet 11. és 13. §

² NGM rendelet 2. § 2. pont

Az adatlap benyújtásának módja

A bevallás papíralapon 1 példányban vagy elektronikus úton is benyújtható.

Az adatlap nyomtatványkitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

Az elektronikus benyújtás szabályairól

A bevallást az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Céglapjáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Céglapjáról

küldheti be a nyomtatványt.

3. Gazdálkodó szervezet³ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Céglapjáról

küldi meg a nyomtatványt.

4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsol-

³ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy nem minősül gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány.

lódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról;

- b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégkapujáról
- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról

küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégkapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégkapu megbízottja útján már kiosztotta a Cégkapu használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégkapu használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégkapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.⁴

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégkapu alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.⁵

A papír alapon történő benyújtás szabályairól

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az adózőnak kell aláírnia.

⁴ E-ügyintézési tv. 108. §

⁵ E-ügyintézési tv. 35. §

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá.⁶

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódok között „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódok között „X”-szel kell jelölni.⁷

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódok között „X”-szel kell jelölni.⁸

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódok között „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Személyes eljárás, képviselő

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel – **saját maga** intézheti az adóügyeit.⁹

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviselői joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviselői bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

⁶ Air. 14-15. §

⁷ Air. 17. §

⁸ Air. 14-17.

⁹ Air. 13. §

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.¹⁰

Természetes személyt állandó meghatalmazással is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.¹¹

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.¹²

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹³

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.¹⁴

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.¹⁵

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu / Letöltések / Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviseelője** is eljárhat, azonban ennek előfelté-

¹⁰ Air. 14. § (1) bekezdés

¹¹ Air. 17. § (2) bekezdés

¹² Air. 17. § (1) bekezdés

¹³ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

¹⁴ Air. 20. §

¹⁵ Air. 15. § (1) bekezdés

tele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Adatlap benyújtási határidők

Számlázó programot a program beszerzését, rendelkezésre bocsátását, vagy – saját fejlesztésű program használata esetén – a rendeltetésszerű használatbavételt, az online számlázási rendszert a számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdetét követő **30 napon belül** kell az adó- és vámhatósághoz bejelenteni.¹⁶

A számlázó program használatból történő kivonását és/vagy, az online számlázási szolgáltatás igénybevételének befejezését a kivonás illetve az igénybevétel befejezését követő **30 napon belül** köteles az adó- és vámhatósághoz bejelenteni.¹⁷

¹⁶ NGM rendelet 11. § és 13. §

¹⁷ NGM rendelet 11. § és 13. §

A 2014. október 1-jét megelőzően beszerezett és 2014. október 1-jén még használatban lévő számlázó programok, igénybe vett online számlázó programok, továbbá használatba vett saját fejlesztésű programok adatait az adóalanynak **2014. november 15-ig** kellett bejelentenie.

A 2014. október 1-je és 2014. október 15-e között használatból kivont számlázó program, online számlázási szolgáltatás igénybevételének befejezéséről is e nyomtatványon kell bejelentést tenni az adó- és vámhatóság részére.¹⁸

A nyomtatvány állami adó- és vámhatósági javítása, adózoí javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság a benyújtott nyomtatvány helyességét megvizsgálja és amennyiben az adatlap az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az állami adó- és vámhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.¹⁹

A nyomtatványt elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a nyomtatvány javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **hibásnak minősített bevallás** 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

A hibásan benyújtott adatlap javításához új adatlapot kell kitölteni és benyújtani. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) adatlap 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértékesítő) levélben található meg. A javító adatlapot teljes körűen ki kell tölteni, azaz az eredetileg benyújtott adatlap valamennyi hibátlan adatát és a javítani szükséges helyes adatokat is fel kell tüntetni a javító adatlapon.

Figyelem! A nyomtatványt nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art.157., 163., 164., továbbá a 239. §-aiban foglalt rendelkezéseket.

A nyomtatvány a következő lapokból áll:

| | |
|-------------|---|
| SZAMLAZO | Főlap |
| SZAMLAZO-01 | Számlázó program és online számlázó rendszer használatba vételének és használatból történő kivonásának bejelentésére szolgáló lap |

¹⁸ NGM rendelet 21. §

¹⁹ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

Kitöltési útmutató SZAMLAZO Főlap

Az (A) blokkot a Hivatal tölti ki, azzal teendője nincs.

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük az azonosító adatok feltüntetését.

Azon adózóknak, akik/amelyek nyomtatványukat elektronikus formában teljesítik, a (B) blokk erre szolgáló adathelyén – az elektronikusan benyújtott nyomtatvány javítása esetén – az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját fel kell tüntetniük (a nem elektronikus nyomtatványt benyújtók itt nem szerepeltethetnek adatot).

A „Hibásnak minősített adatlap vonalkódja” rovatot akkor töltheti ki, ha az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza és ezt a hibás nyomtatványt kívánja módosítani.

Belföldi székhely, telephely, illetve levelezési cím esetén az „ország” mezőt, és a „külföldi cím” mezőt üresen kell hagyni. **Külföldi cím** esetén az „ország” mezőt is ki kell tölteni és „X”-szel kell jelölni a „külföldi cím” mezőt.

Székhely, telephely cím esetén postafiók nem adható meg.

Ha a levelezési címben postafiók, helyrajzi szám megjelölése történik, akkor a közterület jellege rovatba kell a postafiók, helyrajzi szám megnevezést írni, a postafiók, helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég vagy erre jogosult személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor

(C) blokk

Ebben a blokkban kell feltüntetni a megfelelő kódkockában történő számadat megjelölésével, hogy a nyomtatványon a számlázó program és/vagy online számlázó rendszer használatba vételének, illetve használatból történő kivonásának a bejelentése céljából mennyi blokkot töltött ki bejelentés fajtánként a dinamikus lapokon.

Felhívjuk a figyelmét, hogy a dinamikus lapokat **blokk fajtánként** (A,B,C,D) - mindig az első laptól kezdve - folyamatosan kell kitölteni!

Elektronikus kitöltés esetén a kitöltött blokkok és lapok számát a program automatikusan számolja, ez esetben Önnek ezekkel a mezőkkel kapcsolatosan tennivalója nincs.

(F) blokk

Aláírás, meghatalmazás, ellenjegyzés

A papíralapon benyújtott bejelentést – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Az (F) blokk kitöltésére vonatkozó információk az „I. Általános tudnivalók” részben kerültek ismertetésre.

SZAMLAZO-01

Számlázó programok és online számlázó rendszerek használatba vételéről és használatból történő kivonásáról

(A) blokk

Az (A) blokkot akkor kell kitölteni, amennyiben számlázó program **használatba vételét** szeretné bejelenteni.

Bejelentési kötelezettség szempontjából az integrált informatikai rendszer, standard szoftver gyártója is fejlesztőnek minősül.

Amennyiben a standard szoftver gyártója, vagy értékesítője olyan komplex vállalatirányítási rendszert értékesít, amelynek több elkülönült modulja is képes számla kiállítására, akkor ezekről a használonak modulonként kell a bejelentését megtennie.

Egy vállalatirányítási rendszerben integráltan történik meg a számlák kiállítása, azonban a modulok jellemzően eltérő folyamatok eredményeként állítják elő a bizonylatokat, valamint a számlák adattartalma, megjelenése is alapvetően eltérhet egymástól. Így ezeket a modulokat elkülönült számlázó programoknak kell tekinteni, vagyis a bejelentési kötelezettséget is modulonként kell teljesíteni.

Egy előállított standard szoftver felhasználóra történő tesztre szabása, egyedi beállítása nem minősül a szoftver fejlesztésének, vagyis az azt végző tekintetében nem áll fenn bejelentési kötelezettség.

Az NGM rendelet 11. § (1) bekezdés d) pontja tekintetében használat megkezdése alatt a számlázó program tényleges használatának megkezdését kell érteni, vagyis azt az időpontot, amelytől kezdve az adóalany a jogszabály szerinti számla kibocsátási kötelezettségét az adott számlázó program használatával teljesíti.

Ennek megfelelően a bejelentési kötelezettséget **a tényleges használat megkezdésétől számított 30 napon belül kell teljesíteni**. Ha a számlázó program beszerzése megtörténik, azonban a tényleges használatba vételre csak egy későbbi időpontban kerül sor, a bejelentési kötelezettséget abban az esetben is a tényleges használat megkezdésétől számított 30 napon belül kell teljesíteni, vagyis **a már beszerzett, de még használatba nem vett számlázó program esetében nem kell bejelentést tenni**.

A bejelentési kötelezettség minden esetben **az adóalany által használt** számlázó programra vonatkozik. Abban az esetben, ha az adóalany új – az előzőtől eltérő – számlázó program használatát kezdi meg, egyrészt be kell jelenteni a korábban használt számlázó program használatból történő kivonását, másrészt az új számlázó program használatának megkezdését. A bejelentési kötelezettség szempontjából nincs jelentősége annak, hogy az adóalany milyen pénzügyi konstrukcióban – így például bérleti jogviszonyban – kezdi meg az új számlázó program használatát, amennyiben az eltér az addig használt számlázó programtól, úgy teljesíteni kell a bejelentési kötelezettséget. Bérleti jogviszonyban az új számlázó program beszerzési dátumának azt az időpontot kell tekinteni, amihez az új számlázó program beszerzése igazolhatóan köthető, vagyis nem a – korábbi számlázó program használata során is változatlanul fennálló – bérleti jogviszony kezdetének időpontját, hanem az új számlázó program beszerzésének időpontját.

Bizonyos esetekben a szoftvert beszerző és a szoftvert használó adóalany nem azonos, mivel a szoftvert beszerző szolgáltatás nyújtása keretében biztosítja harmadik fél részére a szoftver használatát. Ilyenkor a bejelentési kötelezettség kizárólag a szoftver használóját terheli. A

szoftvert használó adóalanyok a jogszabályban meghatározott adatkör tekintetében kell bejelentést tenni, vagyis meg kell adni a beszerzés dátumát is. A beszerzés dátumát a számlázó program használójának tekintetében kell meghatározni.

A már használatból kivont számlázó programmal korábban kiállított és megőrzött számláról másolat készítése történik, az nem minősül a számlázó program ismételt használatának, így erre vonatkozóan nem kell bejelentést tenni.

A bejelentésnek mindig a bejelentési kötelezettséget keletkeztető esemény időpontjában érvényes/hatályos adatokat kell tartalmaznia.

Attól függetlenül, hogy a bejelentési kötelezettséget – a jogszabályban nyitva álló határidőn belül – az arra okot adó eseménytől számított későbbi időpontban is teljesítheti az adózó, az adatokat az esemény időpontjának megfelelően kell feltüntetni.

Pl., ha a számlázó program értékesítését/rendelkezésre bocsátását követően – még a bejelentés előtt – változás történik az értékesítő/rendelkezésre bocsátó adataiban, úgy a korábbi, tehát az értékesítés/rendelkezésre bocsátás időpontjában hatályos adatokat kell a bejelentésben szerepeltetni.

Ebben a blokkban kell feltüntetni a használatba vett számlázó program adatait: a számlázó program nevét, azonosítóját, a program fejlesztőjének nevét és - ha van - adószámát, az értékesítő (forgalmazó), illetve rendelkezésre bocsátó nevét és adószámát, valamint a program beszerzésének és programhasználat kezdetének időpontjait.

Több fejlesztő esetén a számlázó program felhasználói dokumentációjában elsődlegesen megjelölt fejlesztő adatát kell az adatlapon szerepeltetni!

Amennyiben a számlázó programnak nincs elsődlegesen megjelölt fejlesztője, és nincs olyan rendezőelv amely szerint az adott esetben megállapítható lenne, hogy több fejlesztő közül ki minősül elsődlegesnek – azaz kit kell bejelenteni –, ennek kiválasztása és a nyomtatványban való szerepeltetése a bejelentő döntési kompetenciája.

A számlázó program azonosítója bármilyen a fejlesztő által meghatározott szám-, betű-, vagy egyéb karakterkombináció lehet, ami a **számlázó program típusának** egyedi azonosítására szolgál és ami alapján a fejlesztő, a forgalmazó a számlázó programot az értékesítéskor nyilvántartásba veszi. A számlázó program értékesítéskor, rendelkezésre bocsátásakor a vevőt, felhasználót tájékoztatni kell a számlázó program nevééről és azonosítójáról.²⁰

A számlázó program neve és azonosítója adatok közül - figyelembe véve az elnevezések egyediségét - legalább az egyik adatmező kitöltése kötelező.

A számlázó program frissítése, verzióváltása esetén nem kell ismételt bejelentést tenni, miután ez esetben a használatba vett és már bejelentett program nem – csak annak működése – változik, vagyis a korábbi név és azonosító alapján maga a program továbbra is beazonosítható marad.

A saját fejlesztésű program kódkönyvének az alábbi lehetőségek közül választhat:

- I saját fejlesztés
- N nem saját fejlesztés

és kitöltése kötelező.

²⁰ NGM rendelet 10. § (1) bekezdés

Saját fejlesztésű program esetén a 'Program beszerzésnél' a saját fejlesztés rendelkezésre állásának dátumát, az 'Értékesítő/rendelkezésre bocsátó' mezőnél a számlázó program használatát megkezdő, a fejlesztést önmaga számára rendelkezésre bocsátó adatait kell szerepeltetni.

Külföldi adószám megadása csak országgóddal együtt érvényes.

Törlési szándékát a Használatba vétel bejelentésének törlése kódkockánál „X” jelöléssel jelezheti, amennyiben a korábban benyújtott, tévesen kitöltött bejelentés adatait szeretné törölni. Ebben az esetben az egész (A) blokkot ki kell tölteni, **megismételve a téves adato(ka)t is**, melye(ke)t törölni szeretne.

Ezután a következő lapon kell/lehet az (A) blokkot a helyes adatokkal kitölteni, amennyiben nem eleve hibás bejelentés történt.

(B) blokk

Ezt a blokkot kell kitölteni, amennyiben számlázó program **használatból történő kivonását** szeretné bejelenteni.

Az NGM rendelet 11. § (2) bekezdése szerinti használatból történő kivonás bejelentése esetén a korábban már bejelentett számlázó program – akkori – bejelentés szerinti adatainak megfelelő adatokat kell megadni. Vagyis a használatból történő kivonáskor megadott adatoknak „összekapcsolhatónak” kell lenniük a használat megkezdésekor bejelentett adatokkal, hiszen az adóalany ugyanarra a számlázó programra vonatkozóan teljesít bejelentést.

A használatból történő kivonás időpontja alatt azt a dátumot kell érteni, amelytől kezdődően az adóalany a jogszabály szerinti számlakibocsátási kötelezettsége teljesítésére a továbbiakban már nem használja az adott számlázó programot, vagyis azzal nem állít ki több számlát.

Itt kell feltüntetni a használatból kivont számlázó program adatait: a számlázó program nevét, azonosítóját, a program fejlesztőjének nevét és - ha van - adószámát, az értékesítő (forgalmazó), illetve rendelkezésre bocsátó nevét és adószámát, a program beszerzésének, valamint a programhasználat kezdetének és befejezésének időpontjait.

A saját fejlesztésű program kódkockánál az alábbi lehetőségek közül választhat:

- I saját fejlesztés
- N nem saját fejlesztés

és kitöltése kötelező.

Saját fejlesztésű program esetén a 'Program beszerzésnél' a saját fejlesztés rendelkezésre állásának dátumát, az 'Értékesítő/rendelkezésre bocsátó' mezőnél a számlázó programot használató, a fejlesztést önmaga számára rendelkezésre bocsátó adatait kell szerepeltetni.

Külföldi adószám megadása csak országgóddal együtt érvényes.

Törlési szándékát a Használatból történő kivonás bejelentésének törlése kódkockánál „X” jelöléssel jelezheti, amennyiben a korábban benyújtott, tévesen kitöltött kijelentés adatait szeretné törölni. Ebben az esetben az egész (B) blokkot ki kell tölteni, **megismételve a téves adato(ka)t is**, melye(ke)t törölni szeretne.

Ezután a következő lapon kell/lehet a (B) blokkot a helyes adatokkal kitölteni, amennyiben nem eleve hibás kijelentés történt.

(C) blokk

Ezt a blokkot kell kitölteni, amennyiben **online számlázó rendszer használatba vételét** szeretné bejelenteni.

Online számlázó rendszer alatt – általános fogalomhasználat alapján – hálózaton keresztül elérhető, számlázó szolgáltatást nyújtó rendszert kell érteni.

Ebben a blokkban kell feltüntetni a használatba vett online számlázó rendszer adatait: a rendszer nevét, elérhetőségét, az online számlázási szolgáltatást nyújtó nevét és adószámát, valamint a rendszer igénybevétele kezdetének időpontját.

Az Online számlázó rendszer elérhetősége rovatban azt az elérési útvonalat kell megadni, amelyen keresztül az online számlázási szolgáltatás funkció elérhető és igénybe vehető. Ez elsősorban webcím megadásával történő, internetes elérési útvonalat jelent.

A saját fejlesztésű rendszer kódkockánál az alábbi lehetőségek közül választhat:

- I saját fejlesztés
- N nem saját fejlesztés

és kitöltése kötelező.

Külföldi adószám megadása csak országgóddal együtt érvényes.

Törlési szándékát a Használatba vétel bejelentésének törlése kódkockánál „X” jelöléssel jelezheti, amennyiben a korábban benyújtott, tévesen kitöltött bejelentés adatait szeretné törölni. Ebben az esetben az egész (C) blokkot ki kell tölteni, **megismételve a téves adato(ka)t is**, melye(ke)t törölni szeretne.

Ezután a következő lapon kell/lehet a (C) blokkot a helyes adatokkal kitölteni, amennyiben nem eleve hibás használatba vétel bejelentés történt.

(D) blokk

Ezt blokkot kell kitölteni, amennyiben **online számlázó rendszer használatból történő kivonását** szeretné bejelenteni.

Itt kell feltüntetni a használatból kivont online számlázó rendszer adatait: a rendszer nevét, elérhetőségét, az online számlázási szolgáltatást nyújtó nevét és adószámát, valamint a rendszer igénybevétele kezdetének és befejezésének időpontjait.

Az Online számlázó rendszer elérhetősége rovatban azt az elérési útvonalat kell megadni, amelyen keresztül az online számlázási szolgáltatás funkció elérhető és igénybe vehető. Ez elsősorban webcím megadásával történő, internetes elérési útvonalat jelent.

A saját fejlesztésű rendszer kódkockánál az alábbi lehetőségek közül választhat:

- I saját fejlesztés
- N nem saját fejlesztés

és kitöltése kötelező.

Külföldi adószám megadása csak országgóddal együtt érvényes.

Törlési szándékát a Használatból történő kivonás bejelentésének törlése kódkockánál „X” jelöléssel jelezheti, amennyiben a korábban benyújtott, tévesen kitöltött kijelentés adatait szeretné törölni. Ebben az esetben az egész (D) blokkot ki kell tölteni, **megismételve a téves adato(ka)t is**, melye(ke)t törölni szeretne.

Ezután a következő lapon kell/lehet a (D) blokkot a helyes adatokkal kitölteni, amennyiben nem eleve hibás használatból történő kijelentés történt.

Melléklet

| Ország kód | Ország | Ország kód | Ország | Ország kód | Ország |
|------------|-------------------------|------------|---------------------------------------|------------|-------------------------------|
| AD | Andorra | GL | Grönland | NZ | Új-Zéland |
| AE | Egyesült Arab Emírségek | GM | Gambia | OM | Omán |
| AF | Afganisztán | GN | Guinea | PA | Panama |
| AG | Antigua és Barbuda | GQ | Egyenlítői-Guinea | PE | Peru |
| AI | Anguilla | GR | Görögország | PF | Francia Polinézia |
| AL | Albánia | GS | Dél-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek | PG | Pápua Új-Guinea |
| AM | Örményország | GT | Guatemala | PH | Fülöp-szigetek |
| AO | Angola | GU | Guam | PK | Pakisztán |
| AQ | Antarktisz | GW | Bissau-Guinea | PL | Lengyelország |
| AR | Argentína | GY | Guyana | PM | Saint-Pierre és Miquelon |
| AS | Amerikai Szamoa | HK | Hongkong | PN | Pitcairn-szigetek |
| AT | Ausztria | HM | Heard-sziget és McDonald-szigetek | PS | Megszállt palesztin területek |
| AU | Ausztrália | HN | Honduras | PT | Portugália |
| AW | Aruba | HR | Horvátország | PW | Palau |
| AZ | Azerbajdzsán | HT | Haiti | PY | Paraguay |
| BA | Bosznia-Hercegovina | ID | Indonézia | QA | Katar |
| BB | Barbados | IE | Írország | RO | Románia |
| BD | Banglades | IL | Izrael | RU | Orosz Föderáció |
| BE | Belgium | IN | India | RW | Ruanda |
| BF | BF=Burkina Faso | IO | Brit Indiai-óceáni Terület | SA | Szaúd-Arábia |
| BG | Bulgária | IQ | Irak | SB | Salamon-szigetek |
| BH | Bahrein | IR | Íráni Iszlám Köztársaság | SC | Seychelle-szigetek |
| BI | Burundi | IS | Izland | SD | Szudán |
| BJ | Benin | IT | Olaszország | SE | Svédország |
| BL | Saint-Barthélémy | JM | Jamaica | SG | Szingapúr |

| Ország kód | Ország | Ország kód | Ország | Ország kód | Ország |
|------------|--|------------|--|------------|---|
| BM | Bermuda | JO | Jordánia | SH | Szent Ilona, Ascension-sziget, Tristan da Cunha |
| BN | Brunei Darussalam Állam | JP | Japán | SI | Szlovénia |
| BO | Többnemzetiségű Bolíviai Állam | KE | Kenya | SK | Szlovákia |
| BQ | Bonaire, Sint Eustatius és Saba | KG | Kirgiz Köztársaság | SL | Sierra Leone |
| BR | Brazília | KH | Kambodzsa | SM | San Marino |
| BS | Bahama-szigetek | KI | Kiribati | SN | Szenegál |
| BT | Bhután | KM | Comore-szigetek | SO | Szomália |
| BV | Bouvet-sziget | KN | Saint Kitts és Nevis | SR | Suriname |
| BW | Botswana | KP | Koreai Népi Demokratikus Köztársaság | SS | Dél-Szudán |
| BY | Belarusz | KR | Koreai Köztársaság | ST | Sao Tomé és Príncipe |
| BZ | Belize | KW | Kuvait | SV | Salvador |
| CA | Kanada | KY | Kajmán-szigetek | SX | Saint-Martin (holland rész) |
| CC | Kókusz-szigetek (vagy Keeling-szigetek) | KZ | Kazahsztán | SY | Szíriai Arab Köztársaság |
| CD | Kongói Demokrati- kus Köztársaság | LA | Laoszi Népi Demokratikus Köztársaság | SZ | Szváziföld |
| CF | Közép-afrikai Köz- társaság | LB | Libanon | TC | Turks- és Caicos-szigetek |
| CG | Kongó | LC | Saint Lucia | TD | Csád |
| CH | Svájc | LI | Liechtenstein | TF | Francia Déli Területek |
| CI | Elefántcsontpart | LK | Srí Lanka | TG | Togó |
| CK | Cook-szigetek | LR | Libéria | TH | Thaiföld |
| CL | Chile | LS | Lesotho | TJ | Tádzsikisztán |
| CM | Kamerun | LT | Litvánia | TK | Tokelau-szigetek |
| CN | Kína | LU | Luxemburg | TL | Kelet-Timor |
| CO | Kolumbia | LV | Lettország | TM | Türkmenisztán |

| Ország kód | Ország | Ország kód | Ország | Ország kód | Ország |
|------------|-----------------------|------------|--------------------------------------|------------|---|
| CR | Costa Rica | LY | Líbia | TN | Tunézia |
| CU | Kuba | MA | Marokkó | TO | Tonga |
| CV | Zöld-foki-szigetek | MD | Moldova | TR | Törökország |
| CW | Curaçao | ME | Montenegró | TT | Trinidad és Tobago |
| CX | Karácsony-sziget | MG | Madagaszkár | TV | Tuvalu |
| CY | Ciprus | MH | Marshall-szigetek | TW | Tajvan |
| CZ | Cseh Köztársaság | MK | Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság | TZ | Tanzániai Egyesült Köztársaság |
| DE | Németország | ML | Mali | UA | Ukrajna |
| DJ | Dzsibuti | MM | Mianmar | UG | Uganda |
| DK | Dánia | MN | Mongólia | UM | Az Amerikai Egyesült Államok Külső Szigetei |
| DM | Dominika | MO | Makaó | US | Amerikai Egyesült Államok |
| DO | Dominikai Köztársaság | MP | Északi-Mariana-szigetek | UY | Uruguay |
| DZ | Algéria | MR | Mauritánia | UZ | Üzbegisztán |
| EC | Ecuador | MS | Montserrat | VA | Apostoli Szent-szék (Vatikán) |
| EE | Észtország | MT | Málta | VC | Saint Vincent és Grenadine-szigetek |
| EG | Egyiptom | MU | Mauritius | VE | Venezuelai Bolíviai Köztársaság |
| EH | Nyugat-Szahara | MV | Maldív-szigetek | VG | Brit Virgin-szigetek |
| ER | Eritrea | MW | Malawi | VI | Amerikai Virgin-szigetek |
| ES | Spanyolország | MX | Mexikó | VN | Vietnam |
| ET | Etiópia | MY | Malajzia | VU | Vanuatu |
| FI | Finnország | MZ | Mozambik | WF | Wallis- és Futuna-szigetek |
| FJ | Fidzsi-szigetek | NA | Namíbia | WS | Szamoá |
| FK | Falkland-szigetek | NC | Új-Kaledónia | XC | Ceuta |

| Ország kód | Ország | Ország kód | Ország | Ország kód | Ország |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|
| FM | Mikronéziai Szövetségi Államok | NE | Niger | XK | Koszovó |
| FO | Feröer szigetek | NF | Norfolk-sziget | XL | Melilla |
| FR | Franciaország | NG | Nigéria | XS | Szerbia |
| GA | Gabon | NI | Nicaragua | YE | Jemen |
| GB | Egyesült Királyság | NL | Hollandia | YT | Mayotte |
| GD | Grenada | NO | Norvégia | ZA | Dél-Afrika |
| GE | Grúzia | NP | Nepál | ZM | Zambia |
| GH | Ghána | NR | Nauru | ZW | Zimbabwe |
| GI | Gibraltár | NU | Niue | EU | Európai Unió |