

## **FONTOS TUDNIVALÓ!**

**Az alábbiakban a rendelet-mellékletben **PNINCS**-szöveggel jelöltem, amit a REGRAM Keresk. számlázó és készletnyilvántartó programmal nem szabad számlázni! Rákos Éva**

## **2. melléklet a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelethez**

### **Az XML séma mezőinek fogalommagyarázata, elnevezések táblázata**

Számla tartalmi elemei	Fogalommagyarázat	XSD elnevezés
A számlákról készült export állomány adatai		szamlak
Előállítás dátuma	Az export fájl előállításának dátuma	export_datuma
Számlák darabszáma	Az adatszolgáltatásba bekerült számlák darabszáma	export_szla_db
Kezdő dátum	Az adatszolgáltatás intervallumának kezdő dátuma	kezdoo_ido
Záró dátum	Az adatszolgáltatás intervallumának záró dátuma	zaro_ido
Kezdő számla száma	Az adatszolgáltatásban szereplő számla intervallum első számlájának sorszáma	kezdoo_szla_szam
Záró számla száma	Az adatszolgáltatásban szereplő számla intervallum utolsó számlájának sorszáma	zaro_szla_szam
Számla	Egy számla lehetséges adatai	szamla
Fejléc		fejlec
Számla sorszáma	A számla sorszáma, amely a számlát kétséget szlasorszam kizáróan azonosítja Számla lehetséges típusai: - számla - egyszerűsített	
Egyszerűsített számla és gyűjtőszámla <b>PNINCS</b>	adattartalmú számla - módosító számla - érvénytelenítő számla - gyűjtőszámla - számlával egy tekintet alá eső okirat	szlatipus
Számla típusa		
Számla kelte	A számla kibocsátásának kelte	szladatum
Teljesítés dátuma	- a teljesítés időpontja, vagy - előleg fizetése esetében a fizetendő adó	teljdatum

Számlakibocsátó adatai		megállapítás időpontja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől	szamlakibocsato
	Adószám	Számlakibocsátó adószáma	adoszam
	Közösségi adószám	A számlakibocsátó közösségi adószáma	kozadoszam
	Kisadózó	A számlakibocsátó kisadózói státuszának jelölése	kisadozo
	Név	Számlakibocsátó megnevezése	nev
	Cím	A számlakibocsátó cím adatainak csoportja	cim
	Irányítószám		iranyitoszam
	Település		telepules
	Kerület		kerulet
	Közterület neve		kozterulet_neve
	Közterület jellege		kozterulet_jellege
	Házszám		hazszam
	Épület		epulet
	Lépcsőház		lepcsohaz
Szint		szint	
Ajtó		ajto	
Egyéni vállalkozó megjelölés	Egyéni vállalkozó számlakibocsátó esetén az „egyéni vállalkozó” megjelölést, vagy annak e.v. rövidítését fel kell tüntetni	egyeni_vallalkozo	
Egyéni vállalkozó nyilvántartási száma	Egyéni vállalkozó számlakibocsátó esetén az egyéni vállalkozó nyilvántartási számát fel kell tüntetni	ev_nyilv_tart_szam	
Egyéni vállalkozó neve (aláírása)	Egyéni vállalkozó számlakibocsátó esetén az egyéni vállalkozó nevét (aláírását) fel kell tüntetni	ev_neve	
Számlabefogadó adatai		vevo	
Számlabefogadó adószáma	A termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószáma	adoszam	
Közösségi adószám	A termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének közösségi adószáma	kozadoszam	
Számlabefogadó neve	A termék beszerzőjének, nev		

	Számlabefogadó címe	szolgáltatás igénybevevőjének neve A termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének címe	cim
	Irányítószám		iranyitoszam
	Település		telepules
	Kerület		kerulet
	Közterület neve		kozterulet_neve
	Közterület jellege		kozterulet_jellege
	Házszám		hazszam
	Épület		epulet
	Lépcsőház		lepcsohaz
	Szint		szint
	Ajtó		ajto
Képviselő			kepviselo
PNINCS	Képviselő adószáma	Pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő adószáma	adoszam
PNINCS	Képviselő neve	Pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő neve (a számla kiállítója)	nev
PNINCS	Képviselő címe	Pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő címe	cim
PNINCS	Irányítószám		iranyitoszam
PNINCS	Település		telepules
PNINCS	Kerület		kerulet
PNINCS	Közterület neve		kozterulet_neve
PNINCS	Közterület jellege		kozterulet_jellege
PNINCS	Házszám		hazszam
PNINCS	Épület		epulet
PNINCS	Lépcsőház		lepcsohaz
PNINCS	Szint		szint
PNINCS	Ajtó		ajto
Termék/szolgáltatás tételek adatai			termek_szolgaltatas_tetel ek
	Megnevezés	Az értékesített termék/szolgáltatás megnevezése	termeknev
PNINCS	Gyűjtőszámla csoport	A gyűjtőszámlába foglalás csoportosító eleme, általában dátum, vagy annak valamely része	gyujto_szla_csoport
	Előleg	Amennyiben a termékre/szolgáltatásra adott előleg szerepel a számlán, annak jelölése	eloleg
	Besorolási szám	A termék/szolgáltatás	besorszam

PNINCS

Termék/szolgáltatás mennyisége	jelölésére alkalmazott vámtarifaszám/SZJ szám Az értékesített termék/nyújtott szolgáltatás mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető A termék/szolgáltatás - feltéve, hogy az	menny
Termék/szolgáltatás mennyiségi mértékegysége	természetes mértékegységben kifejezhető - mennyiségi mértékegysége Közvetített szolgáltatás esetén a számlából a közvetítés tényének ki kell derülnie	merkegys
Közvetített szolgáltatás		kozv_szolgaltatas
Termék/szolgáltatás nettó ára	Az adó alapja Értékesített termék adó nélküli egységára, vagy a nyújtott szolgáltatás	nettoar
Termék/szolgáltatás nettó egységára	adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető Általánosforgalmiadó- alanynak az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok értékesítése tekintetében, ezen termékértékesítésről kibocsátott számlában - a nem jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység keretében végzett termékértékesítés kivételével - a termék megnevezése mellett tájékoztató adatként fel kell tüntetni az értékesített dohánygyártmány adójegyén szereplő kiskereskedelmi eladási árat is.	nettoegysar
Az értékesített dohánygyártmány adójegyén szereplő kiskereskedelmi eladási ár		dohany_ar
Adó kulcs	Az alkalmazott adó mértéke	adokulcs
Adó értéke	Az áthárított adó,	adoertek

		kivéve, ha annak feltüntetését a törvény kizárja (a számlán az áthárított adót forintban kifejezve abban az esetben is fel kell tüntetni, ha az egyéb adatok külföldi pénznemben kifejezettek) Az egyszerűsített adattartalmú számla esetén az alkalmazott adó mértékének megfelelő százaléktételek (21,26%, 4,76%, 15,25%).	
	Százalékérték		szazalekertek
	Termék/szolgáltatás bruttó ára	Az ellenérték adót is tartalmazó összege	bruttoar
	Alkalmazott árengedmény	Alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza	arengedm
PNINCS	Az árverési vételárul szolgáló ellenérték	Az árverési vételár, mint ellenérték	vellenertek
PNINCS	Az adók, vámok, illetékek, járulékok, hozzájárulások, lefölözések és más, kötelező jellegű befizetések	Az adók, vámok, illetékek, járulékok, hozzájárulások, lefölözések és más, kötelező jellegű befizetések értéke Ilyennek minősülnek különösen a bizománnyal, egyéb közvetítéssel, csomagolással, fuvarozással és biztosítással összefüggő díjak és költségek	vkozteher
PNINCS	A felmerült járulékos költségek, amelyeket a nyilvános árverés szervezője hárít át az árverési vevőnek	közvetítéssel, csomagolással, fuvarozással és biztosítással összefüggő díjak és költségek	vktg
PNINCS	Kisebbítendő tag	A fenti három tétel együttes összege	vkistag
PNINCS	Közlekedési eszköz információk	Az új közlekedési eszköz számlatétel információinak csoportja	kozl_eszk_inf
PNINCS	Szárazföldi közlekedési eszköz	Szárazföldi közlekedési eszköz adatai	foldikozl
PNINCS	Henger úrtartalom		hengerur
PNINCS	Teljesítmény		teljesitmeny
PNINCS	Első forgalomba helyezés időpontja		forgba_datum
PNINCS	Megtett távolság		futottkm
PNINCS	Légi közlekedési eszköz	Légi közlekedési eszköz	legikozl

		adatai	
PNINCS	Teljes felszállási tömeg		felsztomeg
PNINCS	Légi kereskedelem		legiker
PNINCS	Első forgalomba helyezés időpontja		forgba_datum
PNINCS	Repült órák száma		repultora
PNINCS	Vízi közlekedési eszköz	Vízi közlekedési eszköz adatai	vizikozl
PNINCS	Hosszúság		hajo_hossz
PNINCS	Tevékenység		vizitev
PNINCS	Első forgalomba helyezés időpontja		forgba_datum
PNINCS	Hajózott órák száma		hajozott_ora
		Az ásványolaj adóraktárból történő kitárolása esetén meghatározott esetben fel kell tüntetni a számlán a következő adatokat:	
		- a termék tényleges hőmérséklete;	
		- kitárolt mennyisége környezeti hőmérsékleten mért tényleges térfogatban, illetve vasúti, közúti és uszályszállítás esetén mért vagy számított tömege;	asvanyolaj homerseklet tomeg tomeg_mert
PNINCS	Az ásványolaj adóraktárból történő kitárolása esetén	- 15 Celsius-fok hőmérséklethez tartozó sűrűsége;	suruseg suruseg_mert
		- 15 Celsius-fok hőmérséklethez tartozó térfogata;	terfogat terfogat_mert
		- a termék minősége, az érvényes MSZ-re, műszaki leírásra vagy szerződésben rögzített specifikációra való hivatkozással;	minoseg tanusitas
		- az üzemanyag és a tüzelőolaj külön jogszabályban előírt minőségi követelménynek való megfelelésének tanúsítása	
Módosító számla			modosito_szla
	Eredeti számla sorszáma	Hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát módosítja	eredeti_sorszam

	Gyűjtőszámla		gyujto_szla
<b>PNINCS</b>	Gyűjtőszámla csoport jelölője	A gyűjtőszámlába foglalás csoportosító eleme, általában dátum, vagy annak valamely része	gyujtocsopo_ossz
<b>PNINCS</b>	Gyűjtő nettó összesen	Gyűjtőcsoportba tartozó számlatételek nettó összege	gyujtocsopo_nossz
<b>PNINCS</b>	Gyűjtő bruttó összesen	Gyűjtőcsoportba tartozó számlatételek bruttó összege	gyujtocsopo_bossz
	Záradékok		zaradekok
	Pénzforgalmi elszámolás	A „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés feltüntetése a számlán, különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében	penzforgelsz
<b>PNINCS</b>	Önszámlázás	Az „önszámlázás” kifejezés feltüntetése a számlán, ha a számlát a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki	onszamla
	Fordított adózás	A „fordított adózás” kifejezés feltüntetése a számlán, ha adófizetésre a termék beszerzője, vagy a szolgáltatás igénybevevője kötelezett	ford_ado
<b>PNINCS</b> , csak EU vagy export kivitelnél	Adómentességi hivatkozás	Adómentesség esetében jogszabályi vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól	adoment_hiv
	Különbözet szerinti szabályozás	- „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” - „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” - „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások” - „különbözet szerinti	kulonb_szer_szab

**PNINCS** : a termékdíjjal kapcsolatban semmi sincsen, csak egyedi igényre!!!

Termékdíj-feltüntetési kötelezettség számlán történő átvállalás esetén

Termékdíj-feltüntetési kötelezettség szerződéssel történő átvállalás esetén

Termékdíj szerződéses átvállalás bekezdés pontja

Termékdíj szerződéses átvállalás bekezdés alpontja

**PNINCS** : termékdíj

Termékdíj-feltüntetési kötelezettség a kötelezett és vevőinek visszaigénylésre jogosult vevő partnerei által igényelt esetben

szabályozás  
gyűjteménydarabok és régiségek”

közül a megfelelő kifejezés feltüntetése a számlán

„az egyéb kőolajtermék vevője nem termékdíj-kötelezett, a bruttó árból ... Ft termékdíj átvállalásra került”

szövegű záradékot kell feltüntetni az egyéb kőolajtermék termékdíj-kötelezettség számla alapján való átvállalása esetén a számlán

„a termékdíj kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés ...) pontja ...)

alpontja alapján a vevőt terheli” szövegű záradékot kell feltüntetni a termékdíj-kötelezettség szerződés alapján történő átvállalása esetén a számlán

A termékdíj-kötelezettség szerződéses átvállalásának törvényben meghatározott pontja

A termékdíj-kötelezettség szerződéses átvállalásának törvényben meghatározott alpontja

A visszaigénylésre jogosult vevő igénye alapján a kötelezettnek, illetve a kötelezett vevőinek a számlán záradékot kell

feltüntetni, amely tartalmazza:  
- a termékdíjköteles termék CsK, KT kódját  
- a termékdíj mértékét és összegét  
- a termékdíj

termekdij\_szlas\_atvallalas

termekdij\_szerzes\_atvallalas

bekezdes\_pontja

bekezdes\_alpontja

vissz\_igeny



megfizetését (bevallását)  
igazoló dokumentumok  
adatai közül  
legalább  
= a kötelezett által  
kibocsátott számla  
számát  
= a kötelezett által  
kibocsátott számla  
keltét  
= a kötelezett nevét  
= a kötelezett címét  
= a kötelezett adószámát

Visszaigénylés tételei  
CsK-kód  
KT-kód  
Termékdíj összeg  
Kötelezett számla száma  
Kötelezett számla kelte  
Kötelezett neve  
Kötelezett címe  
Kötelezett adószáma

vissz\_igenytetel  
csk  
kt  
termdij\_összeg  
szla  
szla\_kelte  
kotelezett\_neve  
kotelezett\_cime  
kotelezett\_adoszama

Termékdíj-feltüntetési kötelezettség  
csomagolószer első belföldi forgalomba  
hozatalakor

A csomagolószer  
kötelezettje a számlán  
köteles feltüntetni a  
számla tételeire  
hivatkozva:  
- amennyiben a  
csomagolószer  
termékdíj-kötelezettség csomszer\_forg\_hoz  
az eladót terheli:  
„a csomagolószer  
termékdíj összege bruttó  
árból ... Ft”  
- amennyiben a  
csomagolás részeként  
forgalomba hozott  
csomagolószer  
termékdíj-kötelezettség  
az eladót terheli:  
„a csomagolás  
termékdíj-kötelezettség  
az eladót terheli”, vagy  
- amennyiben az eladót a  
vevő nyilatkozata  
alapján termékdíj  
megfizetése nem terheli:  
„a csomagolószer  
termékdíja a vevő eseti  
nyilatkozata alapján nem  
kerül megfizetésre”,  
vagy

		„a csomagolószertermékdíja a vevő ... számon iktatott időszakra vonatkozó nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre” Záradék szövegében szereplő összeg feltüntetése:	
<b>PNINCS:</b> termékdíj	Termékdíj	„a csomagolószertermékdíj összege bruttó árból ... Ft” Záradék szövegének feltüntetése (igen/nem)	termek_dij
	Csomagolószertészeként forgalomba hozott Vevő nyilatkozat elemei	Záradék szövegének feltüntetése (igen/nem)	reszenkent_forg_hoz vevo_nyilatkozat
	Vevő nem fizet	Záradék szövegének feltüntetése (igen/nem) A záradék szövegében szereplő iktatószám feltüntetése:	vevo_nem_fizet
	Iktatott időszak	„a csomagolószertermékdíja a vevő ... számon iktatott időszakra vonatkozó nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre” A reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozójának a következő záradékot kell feltüntetni a számlán:	iktatott_idoszak
	Termékdíj-feltüntetési kötelezettség reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozatalakor	„a reklámhordozó papír termékdíj összege a bruttó árból ... Ft” Az energia értékesítést végző adóalany köteles a számlán elkülönítve feltüntetni az adó összegét Az adó alanya az adóköteles termék értékesítéséről kiállított számlán köteles feltüntetni, hogy a népegészségügyi termékadó kötelezettség őt terheli	reklam_papir
<b>PNINCS</b>	Energia értékesítése esetén	„a reklámhordozó papír termékdíj összege a bruttó árból ... Ft” Az energia értékesítést végző adóalany köteles a számlán elkülönítve feltüntetni az adó összegét Az adó alanya az adóköteles termék értékesítéséről kiállított számlán köteles feltüntetni, hogy a népegészségügyi termékadó kötelezettség őt terheli	energia_ado
<b>PNINCS</b>	Népegészségügyi termékadó kötelezettség	A jövedéki termék közösségi adófelfüggesztési eljárásban adóraktárból	neta
<b>PNINCS</b>	AHK-szám feltüntetése		ahk

		történő kitároláshoz kapcsolódik az AHK-számot tartalmazó számla	
PNINCS	Csomagküldő kereskedőtől beszerzett jövedéki termék eredetének igazolása	A jövedéki terméket belföldön terhelő adót külön fel kell tüntetni a számlán	csomagk_jovedeki_ado
PNINCS	Adóraktár engedélyesének jövedéki termék értékesítése	Az adóraktár engedélyese a jövedéki termék értékesítéséről kiállított számlán köteles a jövedéki termék vámtarifaszámát feltüntetni	jovedeki_vamtarifa
PNINCS	Adóraktár engedélyese/importáló/bejegyzett kereskedő/jövedéki engedélyes kereskedő által megfizetett adó feltüntetése	Adóraktár engedélyese/importáló/bejegyzett kereskedő/jövedéki engedélyes kereskedő általa megfizetett, vételárban felszámított adót a vevő kérésére köteles a számlán elkülönítve feltüntetni	eng_import_ado
PNINCS	Gázolaj beszerzéséről szóló számla adatai csoport	Gázolaj beszerzéséről szóló számlán a kereskedelmi jármű forgalmi rendszámát és a kilométeróra állását is fel kell tüntetni	gazolaj_beszerz
PNINCS	Rendszám	Jármű forgalmi rendszám	rendszam
PNINCS	Kilométeróra állás	Kilométeróra állása	km_ora_allas
PNINCS	Jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki termék értékesítése	A jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki termék értékesítésekor a számlán fel kell tüntetnie - a jövedéki termék vámtarifaszámát - a jövedéki engedélyes számát - a vevő adóigazgatási azonosító számát - adott esetben a vevő őstermelői igazolvány számát	jov_eng_ker
PNINCS	Jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki termék értékesítése csoport		jov_eng_keresk_jov_ert
PNINCS	Jövedéki engedély száma	Jövedéki engedélye száma	eng_szam

PNINCS	Vevő adóigazgatási azonosító száma, vagy őstermelői igazolvány száma	Vevő adóigazgatási azonosító száma, vagy őstermelői igazolvány száma	vevo_szam
PNINCS	Jövedéki engedélyes kereskedő a raktárhelyisége, illetve tárolótartálya telephelyének nem jövedéki engedélyes kereskedelmi elárusítóhelyként történő használatakor	A jövedéki engedélyes kereskedő - a vevő kérésére - olyan számlát bocsát ki, amely tartalmazza a következő záradékot: „Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas”	jov_eng_keresk_szla
PNINCS	Nem jövedéki engedélyes kereskedő meghatározott kereskedelmi mennyiséget elérő mennyiségű jövedéki termék értékesítésekor	A nem jövedéki engedélyes kereskedő - a vevő kérésére - olyan számlát bocsát ki, amely tartalmazza a következő záradékot: „Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas”	nem_jov_eng_keresk_szla a
PNINCS	Importáló a jövedéki termék értékesítésekor	Az importáló a számlán köteles feltüntetni a jövedéki termék vámtarifaszámát	import_vamtarifa
PNINCS	Betétdíj alkalmazása esetén	A betétdíj összegét a számlán a betétdíjas termék árától elkülönítve kell feltüntetni	betet_dij
PNINCS	Rezsicsökkentés számlázása	A rezsicsökkentés eredményeként jelentkező megtakarítás összegét jól láthatóan, színes mezőben kiemelve kell feltüntetni a számlán	rezsicsokkentes
PNINCS	Tranzitadóraktár-engedélyes a tranzitadóraktárból történő értékesítés esetén	A szállókártya számát a tranzitadóraktár-engedélyes az értékesítésről kiállított számlán köteles feltüntetni Beszállókártya szám alatt az alábbi adatok együttes adatát kell érteni: - a járatszámot,	beszallokartya jaratszam kedv_neve uticel

	- a kedvezményre jogosult nevét, - a szállókártyán szereplő úti célt	
Nem kötelező elemek csoport		nem_kotelezo
Fizetési határidő	A számla teljesítésének határideje	fiz_hatarido
Fizetés módja	A számla fizetési teljesítésének módja	fiz_mod
Számla pénzneme	A számlán szereplő összegek pénzneme	penznem
Számla megjelenési formája	Számla megjelenési formája: e-számla / EDI számla / papír alapon továbbított számla / papír alapon előállított, de elektronikus formában továbbított számla	szla_forma
Számlakibocsátó bankszámlaszáma	A termék értékesítőjének/szolgálda nyújtójának bankszámlaszáma	kibocsato_bankszla
Számlabefogadó bankszámlaszáma	A termék beszerzőjének/szolgáltata s igénybevevőjének bankszámlaszáma	befogado_bankszla
Összesítés		osszesites
Összesítés ÁFA kulcsok szerint		afarovat
Adóalap		nettoar
Adókulcs		adokulcs
Adó		adoertek
Ellenérték		bruttoar
Számla végösszege		vegosszeg
Adóalap összesen		nettoarossz
ÁFA összesen		afaertekossz
Ellenérték összesen		bruttoarossz
ÁFA tartalom		afa_tartalom