

GYAKRAN ISMÉTELT KÉRDÉSEK II.

a számlázó program „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű új funkciójával összefüggésben

1. Az XML és XSD séma tekintetében szükséges minden kibocsátott számla vonatkozásában megadni a számlakibocsátó adatait (név, cím, adószám, közösségi adószám)? Amennyiben a számlakibocsátó adóalany minden kibocsátott számla vonatkozásában ugyanaz, a számlakibocsátó adatainak számla szintű jelentésétől el lehet-e tekinteni és helyette csak a fejlécben jelezhető-e a számlakibocsátói adat?

A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (továbbiakban: Rendelet) 2. § 5. pontja szerint az adatexport az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak az adóhatóság rendelkezésére bocsátása a 2. melléklet szerint és a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben. Ennek megfelelően a számlázó programmal kiállított számlákra vonatkozó adatexport során a Rendelet mellékleteiben meghatározott adatszerkezetben kell adatot szolgáltatnia az arra kötelezett adózónak. Az adatexport alapelve, hogy az egyes számlákon szereplő valamennyi adatról – a meghatározott adatszerkezet szerint – adatot kell szolgáltatni. Abban az esetben, ha a számlakibocsátó adatai nem szerepelnének minden számla vonatkozásában az adatszolgáltatásban, úgy az adatszolgáltatás „hiányos” lenne, és nem felelne meg a Rendelet mellékleteinek.

A Rendelet 3. mellékletben szereplő XSD séma szerint az adatszolgáltatásban kötelezően kitöltendő mező a Számlakibocsátó adatai között az Adószám, a Név és a Cím – a címen belül az Irányítószám, a Település és a Közterület neve – mező. Amennyiben az adatszolgáltatásban ezek az adatok nem szerepelnek minden számla vonatkozásában, úgy az adatszolgáltatás nem fog megfelelni az előírásoknak, hiszen az nem lesz összhangban a mellékletek szerinti adatszerkezettel.

A Rendeletben megfogalmazottak alapján tehát az adóalany nem mentesülhet a számlakibocsátó adatainak számla szintű megadásától. Amennyiben ezek a mezők hiányoznának, akkor egy XML szintaktikai ellenőrzésnél is hibás adatállományra jutna az adóhatóság. Mindezekre tekintettel a kérdéses adatoknak az adóhatósági ellenőrzéskor teljesítendő adatexport során történő rendelkezésre bocsátása technikai és ellenőrzési szempontból is indokolt.

2. Az Áfát, illetve egyéb pénzüsszegeket hány tizedes jegy pontossággal kell megadni?

Az XSD séma határozza meg azt, hogy az egyes mezőkben milyen típusú adatot kell megadni, illetve arra milyen módon (pl. karakterek száma) kerülhet sor.

A számlán szereplő egyes összegeket az XSD séma szerint „decimal_típus” vagy „decimal_egesz_típus” szerint kell feltüntetni az adatszolgáltatásban.

A „decimal_típus” jelölést tartalmazó mezőnél 10 egész számjegyet és 2 tizedes jegyet adhat meg, míg a „decimal_egesz_típus” jelölést tartalmazó mezőnél 10 egész számjegyet és 0 tizedes számjegyet adhat meg.

Az XSD séma az egyes mezőkhöz rendelve tartalmazza, hogy abban az adott mezőben milyen típusú adatot kell feltüntetni.

Ugyanakkor, ha a számlán szereplő számadat ettől eltér – így például tíznél több egész, vagy kettőnél több tizedes számjegyet tartalmaz –, abban az esetben is a számlán szereplő adatot kell feltüntetni az adatszolgáltatásban, a valóságnak megfelelően.

Ilyen esetben az XSD séma szerint ez az adat hibás lesz az adatszolgáltatásban, mert nem felel meg az adott adattípusnak. Mivel azonban ez a körülmény az adatszolgáltatás kapcsán – jogszabályban – meghatározott informatikai követelményekre vezethető vissza, ezért emiatt az adatszolgáltatásra kötelezett adózót nem érheti hátrány. Az ilyen eseteket az adóhatóság az ellenőrzés során körültekintően megvizsgálja és értékeli.

3. Az elektronikus kibocsátású számlákat is szerepeltetni kell az „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkcióval ellátott XML-ben?

Az „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkció alkalmazásával megvalósuló adatexport az adóalany számlázó programmal kibocsátott számláira vonatkozik, e számlák közé tartozik az a számlázó programmal előállított számla is, amelynek a kibocsátására nem papír alapon, hanem elektronikusan kerül sor. Ennek megfelelően az XML-ben az elektronikus számláknak is szerepelniük kell.

4. A más nevében történő számlakibocsátást hogy kell az XML-ben megjeleníteni? Mi a különbség a normál számlakibocsátáshoz képest?

A Rendelet szerinti „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval a számlázó programnak kell rendelkezni, vagyis ez egy számlázó programmal szembeni követelmény. Az adóhatósági ellenőrzés során a számlázó program ezen funkciójának használatával adatexport végezhető, ami a Rendelet értelmében az ellenőrzött adóalany által teljesített termékértékesítésekről, szolgáltatásnyújtásokról számlázó program alkalmazásával előállított és kibocsátott számlák elektronikus adathordozón tárolt adatainak az adóhatóság részére történő rendelkezésére bocsátása a 2. melléklet szerint és a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben.

Vagyis az adatszolgáltatás fentiek szerinti megfelelő tartalommal és szerkezetben történő teljesítése annak az ellenőrzött adóalanynak a felelőssége, akinek a termékértékesítéseiről, szolgáltatásnyújtásairól számlázó program alkalmazásával történt számlakibocsátás. (Ezen adóalany meghatalmazottjának az adóhatósággal szembeni felelőssége csak az Áfa tv. 160. § (2) bekezdése alapján merülhet fel. Az adóalany és a meghatalmazottja felelősségét a feleknek a közöttük létrejött szerződésben célszerű rögzíteniük.)

Előzőekből következően abban az esetben, ha a számlázó program alkalmazásával, meghatalmazás alapján más nevében történő számlakibocsátásra kerül sor, az így kibocsátott számlákat meghatalmazóként külön-külön XML-ben kell megjeleníteni (mind a sorszám tartományra, mind az időtartamra vonatkozó adatexport esetén), hogy a meghatalmazó (vagyis az, akinek a nevében a számla kibocsátására sor került), az adóellenőrzés során teljesíteni tudja az adatszolgáltatási kötelezettségét. Ennek elvi akadálya

nincs, különös tekintettel arra, hogy a Rendelet 15. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a számlázó programmal előállított számla esetében a számlakibocsátásra kötelezettnek és meghatalmazottjának előzetesen és írásban meg kell állapodniuk a számla előállításánál alkalmazott sorszámtartományról, amelyet a számlakibocsátásra kötelezett is köteles nyilvántartásában rögzíteni.

5. Lehetnek olyan szöveges adatok a számlán, amik cégfüggően más-más információt tartalmazhatnak, úgymond megjegyzés mezők, de egységesen nem eldönthető, hogy emiatt melyik XML mezőben kell őket szerepeltetni. Ha az ilyen adatok nem kerülnek be az XML-be, az probléma?

Főszabály szerint a számlán feltüntetett valamennyi adatnak szerepelnie kell az adatexport során az XML-ben, azonban ez csak akkor valósulhat meg maradéktalanul, ha az egyes adatok a Rendelet által kötelezően alkalmazni rendelt adatszerkezeti formába beilleszthetőek. A Rendelet 2. melléklete szerinti táblázat valóban nem tartalmaz „Megjegyzés” mezőt, de a jogalkotó szándéka szerint tartalmaz minden olyan kötelező, illetve opcionális adatot, amely szerepelhet egy számlán.

Amennyiben olyan adatról van szó, amely nem kötelező eleme a számlának, hanem az adózó döntése alapján került a számlán feltüntetésre, és nincsen rá megfelelő mező az XML-ben, akkor természetesen elfogadható, hogy ez az adat nem kerül be az XML-be.

6. Milyen jogi következménye lehet annak, hogy a program rendelkezik adatszolgáltatási funkcióval és az megfelelő (XSD-vel ellenőrzött) formátumban elő is állítja az XML-eket, de az adattartalom hiányos?

Abban az esetben, ha egy számlázó program nem felel meg a jogszabályi követelményeknek, akkor mulasztási bírság szabható ki. Az esetleges jogkövetkezményekről nem a Rendelet, hanem az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) rendelkezik. A hiányos adattartalmú adatexport az Art. 172. § (1) bekezdés a) pontja szerinti tényállást valósítja meg. Az Art. hivatkozott előírása értelmében a magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha adatszolgáltatási kötelezettségét késedelmesen, hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti. Ugyanakkor az adóhatóságnak törvényi kötelezettsége, hogy a mulasztási bírság kiszabása során az eset összes körülményét mérlegelje, és ez alapján a mulasztás súlyához igazodó az adózási érdeksérelemmel arányos bírságot szabjon ki, vagy akár a bírság kiszabását mellőzze.

7. A Rendelet 2. § 5. pontja és 19. §-a alapján abban az esetben, ha a számlázó program xml-től eltérő formátumban (papír alapon megőrzött de elektronikusan is tárolt formátumban, pl. SQL adattáblákban) őrzi meg a számlák adattartalmát, melyekről szükség esetén bármilyen sorszám és időintervallumban képes pdf formátumot szolgáltatni, ilyen formában az adatszolgáltatás megfelel-e a beépítendő „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” előírásainak?

A Rendelet 2016. január 1-jétől hatályos 11/A. §-a alapján minden számlázó programnak rendelkeznie kell egy olyan önálló, de a programba beépített, „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval, amelynek elindításával adatexport végezhető

- a kezdő és záró dátum (év, hónap, nap) megadásával meghatározható időszakban kibocsátott, illetve
- a kezdő és a záró számlasorszám megadásával meghatározható sorszám tartományba tartozó számlákra.

A számlázó programokra vonatkozó – 2016. január 1-jétől hatályos – előírás abban az esetben is alkalmazandó, ha az adóalany a számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számlái tekintetében nem él – a Rendelet 17. § (1) bekezdése szerint teljesíthető – elektronikus adatállományként való megőrzés lehetőségével. Ennek megfelelően az adóhatóság ellenőrzése során a számlakibocsátásra kötelezett adóalany, az általa használt számlázó programmal – a 2016. január 1-jén illetve azt követően – kibocsátott számlák adatait a Rendelet 2. melléklete szerint és a Rendelet 3. mellékletében meghatározott adatszerkezetben kell tudnia az adóhatóság rendelkezésére bocsátani, függetlenül attól, hogy azt milyen formában – vagyis papíron vagy elektronikusan – őrizte meg.

Hangsúlyozandó, hogy a Rendelet előbbi szabálya és – az ugyancsak adóhatósági ellenőrzés céljából történő adatátadást szabályozó – 19. §-a nem ugyanarra a bizonylati körre vonatkozik. Utóbbi rendelkezés valamennyi elektronikus formában megőrzött számlára alkalmazandó, így a számlázó programmal előállított számlák mellett az adóalany nyomtatvány felhasználásával kibocsátott és elektronikusan megőrzött számláira és az adóalany által befogadott elektronikus számlákra, valamint az adóalany olyan papír alapú, befogadott számláira is, amelyeket elektronikusan őriz.

A fentiek alapján – a konkrét kérdés kapcsán – elmondható, hogy az adózó által használt számlázó programnak mindenképpen rendelkeznie kell „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkcióval, amelynek használatával adatexport végezhető, függetlenül attól, hogy egyébként milyen formában őrizi meg a számlázó programmal kiállított számláit.

A számlázó programmal kiállított számlákról történő pdf formátumú adatszolgáltatás nem fogadható el az „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkció kiváltására, ugyanis a pdf formátum nem felel meg a Rendelet 2. és 3. mellékletében meghatározott követelményeknek.

8. Amennyiben adott vállalkozás több szállítólevélhez kapcsolódóan franchise partnereinek naponta egy gyűjtőszámlát állít ki, az előírt struktúra „gyujtocsopo_ossz”, „gyujtocsopo_nossz” és „gyujtocsopo_bossz” mezőibe a szállítólevelenkénti összesítéseket kell beletenni, vagy elég a számla végösszegének értéke?

A Rendelet 2. mellékletének vonatkozó rendelkezései szerint:

Számla tartalmi elemei	Fogalommagyarázat	XSD elnevezés
Gyűjtőszámla		gyujto_szla
Gyűjtőszámla csoport jelölője	A gyűjtőszámlába foglalás csoportosító eleme, általában dátum, vagy annak valamely része	gyujtocsopo_ossz
Gyűjtő nettó összesen	Gyűjtőcsoportba tartozó számlatételek nettó összege	gyujtocsopo_nossz
Gyűjtő bruttó összesen	Gyűjtőcsoportba tartozó számlatételek bruttó összege	gyujtocsopo_bossz

„gyujtocsopo_ossz”

A jogszabály nem határoz meg kötelező előírást gyűjtőszámla kibocsátása esetén az abban foglalt egyes ügyletek csoportosító elemére nézve, ha azonban az adatszolgáltatás erre vonatkozó információt tartalmaz, akkor azt ebben a mezőben kell teljesíteni. Ilyen csoportosító elem lehet például a gyűjtőszámla kibocsátására jogalapot teremtő ügyletek teljesítési dátuma/időszaka is.

„gyujtocsopo_nossz”

Ebben a mezőben a gyűjtőszámla végösszegének nettó értékét kell szerepeltetni.

„gyujtocsopo_bossz”

Ebben a mezőben pedig a gyűjtőszámla végösszegének bruttó értékét kell feltüntetni.

9. Ha egy számlazáradékhoz több CSK kód tartozik és egy számlán több záradék és tétel szerepel, hogyan lehet ezeket az adatokat helyesen betölteni a megadott XML sémába?

A környezetvédelmi termékdíj köteles termékekhez kapcsolódó ügyletekről kiállított számla esetében külön jogszabály meghatározott adatok, illetve záradékszövegek számlán történő feltüntetését teszi kötelezővé.

Ezeket a számlán szereplő – termékdíjra vonatkozó – adatokat a Rendelet 3. melléklete szerinti XSD sémának megfelelően az adatexport során az ún. záradékok között lehet feltüntetni. Az XSD séma szerint a záradékok az egész számlára vonatkoznak. Vagyis a záradékokban szereplő adatokat nem lehet az egyes számlatételekhez kapcsolódóan külön-külön megadni, csak egyszer az egész számlához kapcsolódóan.

Amennyiben tehát olyan számláról kell adatot szolgáltatni, amelyen termékdíj-kötelezettség szempontjából több különböző tétel és ennek következtében azokhoz kapcsolódóan több különböző termékdíj adat és záradék szerepel, úgy az ilyen számláról nem lehet a Rendelet előírásainak megfelelő szerkezetben adatot szolgáltatni.

Célszerű szem előtt tartani, hogy az adatszolgáltatás szerkezete – a termékdíjra vonatkozó információk kivételével – egyébként megfeleljen az előírásoknak. Mivel a termékdíjra vonatkozó információk feltüntetésének hiánya, vagy hibás feltüntetése ilyen esetben nem az adózó magatartására vezethető vissza, hanem a jogszabályban foglalt informatikai követelmények meghatározási módjára, ezért erre tekintettel az adózót nem érheti hátrány.

10. A címadatok között szereplő „Közterület jellege” mezőbe milyen címadat kerülhet? Kötelező a címadatokat megbontani?

Azt, hogy a közterület jelleget egy számlán milyen formában kell feltüntetni – például utca/u./u stb. – a jogszabály nem határozza meg, így kizárólag az adózó döntése. Az adatexport során az adatszolgáltatásban olyan formában kell megadni a közterület jellege adatot, ahogy az a számlán is szerepel. Így például ha a számlán a közterület jellegeként, mint utca az „utca” szó szerepel, akkor azt kell feltüntetni az adatszolgáltatásban is, de ha például az „u.” fordulat szerepel, akkor az lesz a feltüntetendő adat stb.

Az XSD sémában a 10 féle címadat közül csupán 3, azaz az irányítószám, a település és a közterület neve tartozik az ún. kötelező mezők közé. Ezeket szükséges elkülöníteni. Azonban

a közterület neve egy 1-100 karakterig terjedő szöveges mező, így például az XSD szerint elfogadható az a megoldás, ha az irányítószám és város megjelölésén kívül minden címadat ebben a mezőben szerepel, vagyis nem lesz hibás az XML állomány. Ugyanakkor az adózóknak törekedniük kell arra, hogy lehetőleg teljes körű adatszolgáltatást nyújtsanak.

11. Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a számla tételeit is. De mi a helyzet pl. egy olyan helyesbítő számla esetében, amikor a helyesbítés nem érinti a tételeket, mert pl. a vevő címében írtak el egy házszámot?

Az Áfa tv. rendelkezéseiből következően számlának – illetve egyszerűsített adattartalmú számlának – csak az ügyletről eredetileg kibocsátott bizonylat minősül. Minden olyan bizonylat, amelyet ezt követően bocsátanak ki, és amely kétséget kizáróan valamely számlára hivatkozva, az azon szereplő valamilyen adat kijavítása céljából, vagy az adó alapjának, vagy összegének módosítása céljából bocsátanak ki, és adattartalma megfelel a törvényben meghatározottaknak, számlával egy tekintet alá eső okiratnak minősül.

Ennek megfelelően az áthárított adó alapjának, összegének módosítása – így a számla helyesbítése, érvénytelenítése – mellett a számlán feltüntetett név, vagy címadat kijavítása is ilyen bizonylattal történik.

A számlázó programok adatexportja során mindig az adott számla adatairól kell adatot szolgáltatni. Vagyis ha egy ún. helyesbítő számlával csak az eredeti számlán szereplő címadat javítására kerül sor, és termék/szolgáltatás tétel nem szerepel rajta, akkor értelemszerűen ilyen adat hiányában termék/szolgáltatás tételre vonatkozó adat nem fog szerepelni az adatszolgáltatásban sem. Ugyanakkor a helyesbítő számlán ténylegesen szereplő adatokról a Rendelet szerint adatot kell szolgáltatni.

Az Áfa tv. a számlával egy tekintet alá eső okirat minimális adattartalmát határozza meg, mely adattartalmon felül a bizonylaton az adóalanyok bármely, általuk fontosnak tartott adatot szerepeltethetnek.

12. Hogyan kell a tétel nélküli számlát (pl. egy üresen maradt „rontott” számlát) a sorszámintervallum lekérdezése esetén az adatszolgáltatásban szerepeltetni?

A kezdő és záró számlasorszám megadásával teljesítendő adatexport során a meghatározott sorszám tartományba tartozó valamennyi számlának szerepelnie kell az adatszolgáltatásban, azzal a tartalommal, ami a számlán szerepel, tehát a valóságnak megfelelően.

Amennyiben egy „rontott” számláról van szó, ami üresen maradt, azaz nem tartalmaz tételadatokat, az XSD sémában kötelezőnek definiált mezők is üresen maradnak az adatexport során. A séma szerint az adatszolgáltatás így hibás lesz, azonban ez a körülmény a Rendeletben meghatározott informatikai követelményekre vezethető vissza, így emiatt az adatszolgáltatásra kötelezett adózót hátrány nem érheti. Az ilyen eseteket az adóhatóság egy esetleges ellenőrzés során körültekintően kezeli majd.

13. Ha egy számla egyik tétele előlegről szól, akkor ezt a tételt a kód definícióban megadott "1-Előleg számlaként" kell szerepeltetni, akkor is, ha ugyanezen a számlán vannak esetleg más tételek, amelyek nem előlegről szólnak?

A Rendelet 2. mellékletének fogalommagyarázata szerint az *Előleg* mező annak jelölésére szolgál, amennyiben a termékre/szolgáltatásra adott előleg szerepel a számlán.

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy ha olyan számlára vonatkozik az adatszolgáltatás, amely előleg fizetéséhez kapcsolódóan került kiállításra – és tartalmazza az előleg fizetés tényét –, akkor ezt az *Előleg* mezőben, mint *1- Előleg számla* kell jelölni. Ez vonatkozik arra az esetre is, amikor ugyanazon a számlán belül más, előlegnek nem minősülő tételek is szerepelnek.

Az *Előleg* mezőben a *2 – Végszámla* jelölést akkor kell alkalmazni, ha az adatszolgáltatással érintett számlából kitűnik, hogy az ún. végszámla, vagyis egy korábban kiállított, előleg fizetés tényét tartalmazó számlának a teljesítéséhez kapcsolódóan kiállított számla.

14. A besorolási számot csak akkor kell az XML-ben szerepeltetni, ha az a számlán is feltüntetésre került?

A Rendelet 2. mellékletének fogalommagyarázata szerint a *Besorolási szám* mező a termék/szolgáltatás jelölésére alkalmazott vámtarifaszám/SZJ szám feltüntetésére szolgál.

Az Áfa tv. 169. § f) pontja értelmében – a számlakibocsátásra kötelezett választása szerint – feltüntethető a számlán a terméket beazonosító vtsz., valamint a szolgáltatást beazonosító SZJ szám. Ugyanakkor ezek feltüntetése akkor sem kötelező, ha azokra az Áfa tv. kifejezetten hivatkozik. Természetesen, ha az adóalany úgy dönt, illetve a partnerével ebben megegyeznek, feltüntetheti ezt az adatot, hiszen annak a felek között számos esetben jelentősége lehet.

Vagyis a besorolási szám adatszolgáltatásban történő szerepeltetése csak akkor kötelező, ha az az adózó döntése szerint a számlán is feltüntetésre került.

15. A mértékegységet rövidítve kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban, vagy teljes megnevezéssel, vagy úgy ahogyan a számlán szerepel?

A Rendelet 2. mellékletének fogalommagyarázata szerint a *Termék/szolgáltatás mennyiségi mértékegysége* mezőben kell feltüntetni a termék/szolgáltatás – feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető – mennyiségi mértékegységét.

Az adatszolgáltatás során a mértékegységét a valóságnak megfelelően, vagyis a számlán szereplő módon kell feltüntetni, olyan formában, ahogy a számlán is szerepel.

16. A közvetített szolgáltatás tényét csak annál a tételnél kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban, amelyekre vonatkozóan a számlán is feltüntetésre került?

Mivel az XSD séma szerint a közvetített szolgáltatás ténye az egyes termék/szolgáltatás tételek adatai között szerepel, ezért az adatszolgáltatásban csak annál a tételnél kell jelölni, amelyiknél – illetve amelyekre vonatkozóan – a számlán is feltüntetésre kerül.

17. Mit kell szerepeltetni a „Számla megjelenési formája” mezőben?

A Rendelet 2. mellékletének fogalommagyarázata szerint a *Számla megjelenési formája* mezőben lehet feltüntetni a számla megjelenési formáját, így például azt, hogy az adott számla e-számla/EDI számla/papír alapon továbbított számla/papír alapon előállított, de elektronikusan továbbított számla.

A jogszabály szerint egy számlán nem kötelező feltüntetni a megjelenési formáját, azonban az adózók egyes esetekben – saját ügyviteli szempontjaikat szem előtt tartva – mégis megjelölik a számlán, hogy az például egy elektronikus számla. Ha erre sor kerül és a számlán szerepel a megjelenési formája, akkor ezt az adatot ebben a mezőben kell feltüntetni. Ha ilyen adat nem szerepel a számlán, akkor az adatszolgáltatásban sem kell szerepelnie.

18. Az „Összesítés” adatcsoportban milyen pénznemben kell kifejezni az adatokat belföldi devizás vagy export számlák esetében, ahol a számla végösszegének pénzneme nem magyar forint?

Az összesítésbe tartozó egyes mezőket annak a pénznemnek megfelelően kell kitölteni, ahogy az adott összeg a számlán szerepel, vagyis ha külföldi fizetőeszközben van kifejezve, akkor abban.

A „Csak 'számla' típusú számla esetében kell kitölteni” definíció arra utal, hogy egyszerűsített számla esetében az összesítés egyes mezői nem értelmezhetőek, hiszen a jogszabály szerint az egyszerűsített számlán nem lehet feltüntetni az adó alapját (nettó ár), az adó mértékét (ÁFA kulcs) és az áthárított adót (ÁFA értéke), így értelemszerűen ezeknek az adatoknak az összesítése sem merülhet fel, sem ÁFA kulcsok szerint, sem a végösszeg tekintetében.