NAV ONLINE SZÁMLA – FELKÉSZÜLÉSI ELLENŐRZŐLISTA

Az Áfa tv. 10. számú melléklete, a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet és az Art. alapján, állapot: 2026. 11. 23. Az Állapot oszlopot válassza ki; a készültség képlettel számol.

Sorsz.	Teendő	Jogszabály	Állapot	Felelős
Felhasználók és regisztráció				
1	Elsődleges felhasználó belép a NAV Felhasználókezelőbe (uam.nav.gov.hu) KAÜ-azonosítással (adózó, törvényes képviselő vagy állandó meghatalmazott)	10. sz. mell. 6. pont	kész	
2	Másodlagos felhasználók (könyvelő, számlázó munkatárs) létrehozva, jogosultságaik beállítva	10. sz. mell. 7. pont	kész	
3	Technikai felhasználó létrehozva, adatai a számlázó programban megadva	NGM r. 13/A. § (2)	folyamatban	
4	Kipróbálva a tesztfelületen: onlineszamla-test.nav.gov.hu	NAV tájékoztató		
Számlázó program				
5	A program 3.0-s XML-formátumban, a kiállításkor azonnal küldi az adatokat	NGM r. 13/A. § (1)	kész	
6	Kihagyás és ismétlés nélküli sorszámozás; nem magyar adószámhoz külön sorszámtartomány	NGM r. 8. § (1) a), (2)	kész	
7	„Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” exportfunkció kipróbálva	NGM r. 8. § (1) c), 11/A. §		
8	Felhasználói dokumentáció, a program neve és azonosítója megvan, megőrzése megoldva	NGM r. 10. §		
9	A módosító és érvénytelenítő számlák adatai is beküldésre kerülnek	10. sz. mell. 1. pont		
Kézi (nyomdai) számlák				
10	Felelős kijelölve a kézi számlák rögzítésére az Online Számla felületén	10. sz. mell. 3. pont		
11	Határidő ismert: 500 000 Ft áfától a következő naptári nap, alatta 4 naptári nap	10. sz. mell. 3. pont		
12	A számlatömbök szigorú számadású nyilvántartása vezetve	NGM r. 3. §, 7. §	nem releváns	
Hibakezelés				
13	A NAV visszaigazolásait (hibás, figyelmeztetés) valaki naponta ellenőrzi	NGM r. 13/A. § (3)–(5)		
14	Eljárás NAV-üzemzavarra: pótlás 24 órán belül	NGM r. 13/B. § (3)		
15	Eljárás saját üzemzavarra: 24 óra, 48 óra után jelzés és kézi rögzítés	NGM r. 13/B. § (4)–(5)		
16	Vevői oldalon a beérkező számlák adatait havonta összevetik az Online Számla lekérdezéssel	Art. 259. § d)		
Megőrzés				
17	Elektronikus számlák elektronikus archiválása (1/2018. ITM r.); megőrzés legalább 8 évig	Sztv. 169. §, Áfa tv. 179. §		

Teendők (nem releváns nélkül)	**16**
Ebből kész	**4**
Készültség	**25%**

Határidő és bírság (Áfa tv. 10. sz. mell. 3. pont; Art. 229. §, 220. § (1))

Kézi számla kibocsátásának napja	2027. 01. 04.
Áthárított áfa a számlán	600 000 Ft
Adatszolgáltatás határideje (naptári napokkal számolva)	**2027. 01. 05.**
Érintett számlák száma (elmaradt vagy hibás)	3
Természetes személy? (igen / nem)	nem
Bírság felső határa	**3 000 000 Ft**

Számlázó programmal kiállított számla adatait a kiállításkor azonnal kell beküldeni (23/2014. NGM r. 13/A. § (1)). A bírság felső határ: a NAV a körülményeket mérlegelve kevesebbet vagy semmit sem szab ki (Art. 237. §). A táblázat a hétvégére vagy ünnepre eső határidőt nem tolja el; a biztonságos gyakorlat, hogy addig rögzítsen.

Tipp: a Draivix kimenő számlák modulja kihagyás nélküli sorszámot ad a kiállító és a pénznem szerinti tartományból; NAV-adatszolgáltatást a modul leírása nem sorol fel, ezt a bevezetés előtt egyeztesse.