



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Elektronikus számla a gyakorlatban



Kis Gábor

„2013. január 1-től elektronikus számlának minősül az ÁFA törvényben előírt adatokat tartalmazó olyan számla, amelyet **elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be.**”

A magyar szabályozásba 2004-ben került bele az **elektronikus bizonylat** fogalma, amely évtől kezdődően az adóalanyoknak **lehetőségük nyílt elektronikus számla kibocsátására és befogadására.** Függetlenül attól, hogy az elektronikus számlát közel 10 éve használhatjuk, még mindig nagyon sok a **bizonytalanság az adózók körében annak használatát, megőrzését** illetően.

Az ÁFA-törvény szerint **elektronikus számlának minősül az e törvényben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be.** Az elektronikus számla kibocsátása során **alapelőírás, hogy eredetének hitelességét és adattartalmának sértetlenségét** biztosítani szükséges. A korábbi szabályozásban az elektronikus számla két formája létezett. Az egyik változat, ha a számlát az **elektronikus aláírásról szóló törvény** rendelkezései szerint **minősített elektronikus aláírással** látják el. A másik, ha ún. **elektronikus adatcsere-rendszeren** (ún. EDI) **elektronikus adatként** történik a létrehozása és a továbbítása. 2013. január 1-től elektronikus számlának minősül az ÁFA törvényben előírt adatokat tartalmazó olyan számla, amelyet **elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be.**

Az **elektronikus adatcsere-rendszer** esetén az elektronikus számla alkalmazásának feltétele, hogy a **számlakibocsátásra kötelezett és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban megállapodjon az EDI alkalmazásáról és használatáról.** **Elektronikus aláírás használata** esetén pedig – jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában – szükséges a **számlabefogadó beleegyezése.** Az **elektronikus úton kibocsátott számla** esetén pedig **mind a számlakiállító, mind a számlabefogadó** oldalán meg kell vizsgálni a számlát. Amennyiben **mindkét időpontban elektronikus dokumentummal** állunk szemben, akkor **elektronikus számláról beszélhetünk.**

A számlakibocsátást, illetve a számlabefogadást követően felmerül azok **megőrzési kötelezettsége,** illetve **adóhatósági ellenőrzés** esetén történő **bemutató módja** mind a **számlakibocsátó, mind a számlabefogadó** részéről.

Az **elektronikus úton kibocsátott bizonylatokat elektronikus formában** kell megőrizni mind az **ÁFA-törvény,** mind pedig a **számviteli törvény** alapján.

A számviteli törvény alapján

számviteli bizonylatként abban az esetben alkalmazható az **elektronikus dokumentum**, irat, ha **megfelel a törvény előírásainak**, azzal, hogy az **elektronikus dokumentumok**, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, **hitelességének, megbízhatóságának követelményeit** más jogszabály is előírhatja.

Az **elektronikus formában kiállított bizonylatot** – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – **elektronikus formában** kell megőrizni, oly módon, hogy az **alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását**, folyamatos **leolvashatóságát**, illetve kizárja az **utólagos módosítás lehetőségét**.

A **digitális archiválás** szabályait a **114/2007. GKM rendelet** tartalmazza. A jogszabály abban az esetben alkalmazandó, amennyiben **iratnak vagy okiratnak**, illetve **eredeti példány megőrzését törvény írja elő** és a megőrzési kötelezettséget **elektronikus úton** kell teljesíteni.

A hivatkozott jogszabály alapján a **megőrzésre kötelezett a megőrzési kötelezettség lejártáig folyamatosan köteles biztosítani**, hogy az elektronikus dokumentumok **megőrzése** olyan módon történjen, amely **kizárja az utólagos módosítás lehetőségét**, valamint **megvédje az elektronikus dokumentumokat a törlés, a megsemmisítés, a véletlen megsemmisülés és sérülés, illetve a jogosulatlan hozzáférés ellen**.

Az **elektronikus megőrzési kötelezettség** teljesítésére többféle **lehetőség** áll rendelkezésre:

- a) az elektronikus aláírásról szóló 2001. évi XXXV. törvényben (a továbbiakban: Eat.) meghatározott **legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással** ellátott dokumentum **előírások szerinti megőrzésével**;
- b) **zárt rendszer alkalmazásával**;
- c) **elektronikus adatcsere rendszer (EDI) igénybevételével**.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatosan további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

A **b) pont alkalmazása** esetén amennyiben az elektronikus dokumentumot nem látták el **legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással**, akkor az elektronikus dokumentum megőrzésére **olyan rendszer használható**, amelyről **akkreditált tanúsító szervezet által kiállított tanúsítvány** igazolja, hogy megfelel a **zárt rendszerrel történő megőrzés** szabályainak.

Amennyiben **adóhatósági ellenőrzésre** kerül sor és az adózó **elektronikus számlával (is)** rendelkezik, abban az esetben a **számla kibocsátójának és a számla befogadójának** a 46/2007. az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló PM rendelet **2. mellékletében meghatározott módon és formátumban** kell eleget tenni számlabemutatói kötelezettségének.

A **2012. december 31-éig** kibocsátott elektronikus számlák esetében az adóalanyok a **számla kibocsátáskor érvényben** levő – az **állami adóhatóság által közleményben közzétett – formátumnak megfelelő adatok átadásával** tudnak eleget tenni kötelezettségüknek.

2013. január 1-jén vagy **azt követően** kibocsátott elektronikus számla esetében az adóalanyok már **többféle formátumnak megfelelő adatok átadásával** tehetnek eleget számlabemutatói kötelezettségüknek.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Jogszabályi háttér

2000. évi C. törvény a számvitelről

2001. évi XXXV. törvény a digitális aláírásról

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet a digitális archiválás szabályairól

46/2007. (XII. 29.) PM rendelet az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.