

Név: Novitax Kft.

E-iktatószám: e-471109

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban Áfa tv.) 259. § 5. pontja szerint elektronikus számla az e törvényben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Ennek alapján egy PDF formátumban e-mailen keresztül küldött számla elektronikus számlának minősül (még akkor is, ha nem tartalmaz elektronikus aláírást vagy időbélyeget).

Az elektronikus számla kibocsátását azonban szigorúan szabályozzák a vonatkozó jogszabályok, azaz az Áfa tv. és a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet. Az elektronikusan kibocsátott számla kibocsátásának és befogadásának úgy kell megtörténnie, hogy az eredet hitelessége, a tartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosított legyen. Az elektronikus számlát mindkét félnek elektronikus formában kell megőriznie, az előbb említett alapelvek megtartása mellett. Az Áfa tv. előírja továbbá, hogy a számla befogadójának az elektronikus számlázásba bele kell egyeznie [jogszabályi hivatkozás: Áfa tv. 179. § (2) bekezdés, 175. § (3) bekezdés].

A számla átadható tehát akár papír alapon, akár elektronikus úton, a megőrzésére vonatkozóan azonban a megfelelő jogszabályi rendelkezéseket kell alkalmazni. Nincs akadálya annak, hogy a PDF formátumban készült számlát elektronikus számlaként kezeljék, ha abba a vevő beleegyezik, és azt mindkét fél elektronikusan tárolni tudja változatlan formában.

Amennyiben azonban a számlát a vevő nem tudja elektronikus számlaként kezelni, úgy azt papír alapon szükséges kibocsátani.

A levelében leírt gyakorlat (azaz, hogy a kibocsátott számlákat a számla kibocsátója elektronikus számlaként, a számla befogadója pedig, nyomtatás után papír alapú számlaként kezelje) nem felel meg a jelenleg hatályos jogszabályoknak. Amennyiben a számla elektronikus úton kerül kibocsátásra és befogadásra, azt utólag átminősíteni nem lehet. A fent említett jogszabályi előírás szerint az elektronikus számlázásba a vevőnek bele kell egyeznie, amennyiben a vevő jelzi a számlakibocsátó felé, hogy az elektronikus számlát nem tudja megfelelően kezelni, véleményünk szerint elektronikus számla nem bocsátható ki.

Nem kifogásolható azonban az az eljárás, ha a számlakibocsátó a számlát előzetesen, a gyorsabb ügyintézés érdekében, e-mailben megküldi a partnerének, emellett pedig azt papír alapon kibocsátja, ilyen esetben azonban a feleknek meg kell egyezniük, hogy melyik bizonylatot tekintik hitelesnek, ezt a számlát kell a későbbiekben adóigazgatásra alkalmas bizonylatnak tekinteni mindkét félnek.

Amennyiben az elektronikus számlázási módot alkalmazzák, figyelemmel kell lenni, a digitális archiválás szabályairól szóló 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet előírásaira is, mivel ez a rendelet tartalmazza, hogy az megőrzési kötelezettséget elektronikus úton hogyan lehet teljesíteni.

Az Áfa tv. fogalmi meghatározásából levezethető, hogy a számlázó programmal kiállított, e-mailen keresztül PDF formátumú megküldött (a jogszabályi előírásoknak megfelelő) számla hiteles számlának minősül.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály