

Elektronikus számlázás / e-invoicing



2016-tól várhatóan a közbeszerzésekhez kapcsolódó, 2020-tól pedig az előrejelzések szerint már a vállalatok közötti számlázás is szinte teljes mértékben elektronikus úton fog megvalósulni. Már ma is egyre több vállalat használ e-számlát, ennek a jogszabályi háttere adott, és mivel jelentős, száz forintos nagyságrendű megtakarítás érhető el minden egyes számlán, az áttérést nem érdemes halogatni, ráadásul a környezetünkért is tehetünk egy újabb lépést a papírhasználat kiküszöbölésével.

Az e-számla bevezetésére történő átállásban nyújt segítséget jelenlegi kiadványunk.

A kiadvány mind a gyakorlati alkalmazással, mind pedig a törvényi megfeleléssel foglalkozik, ami segítheti az e-számla projektek előkészítését és későbbi megvalósítását.

Előzmények és kilátások

Az elektronikus számlázást lehetővé tevő első elektronikus adatcsere-szabványt már 1978-ban létrehozták, a mai napig legelterjedtebben használt nemzetközi iparág-független UN/EDIFACT szabványt tíz évvel később fogadták el.

Az érvényben lévő hazai jogszabályok (2000. évi C törvény, 2007. évi CXXVII. átfogó törvény, 2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról, 114/2007 GKM-rendelet a digitális archiválás szabályairól, 24/1995. (XI.22.) PM-rendelet a

számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról) lehetővé teszik mind a bejövő, mind a kimenő számlák esetében a teljes körű digitalizációt. Az átfogó törvény 2013-tól érvényes módosítása tovább liberalizálta az EU-s harmonizáció keretében az e-számlák használati szabályozását.

Az EU releváns irányelvei pedig egyértelműen preferálják és támogatják az elektronikus számlázás elterjedését. 2020-ra azt várja az EU, hogy minimálisra redukálódjon a papírszámlák aránya, 2016. január 1-től pedig a közbeszerzések esetén tenné kötelező elvárásá minden tagállamban az elektronikus számlák kizárólagos elfogadását.

e-számla megoldások

Az elektronikus számlázásnak Magyarországon jelenleg több típusa terjedt el:

- Az egyik megoldás az EDI-ra épülő számlázás, ami kapcsán két vállalkozás között egyedi, zárt csatorna épül ki egy szerződés alapján, ami biztosítja, hogy a számlák megegyezzenek mindkét félnél. Az EDI-rendszerek terjedése az egyedi csatorna kiépítése miatti relatív magas költségek és a nehézkes csatlakozás miatt torpant meg.
- A másik elektronikus számla megoldás az ún. PKI, ami kötelező elemként előírja a számla elektronikus aláírását és időbélyegzését, ami a számla sérthetlenségét biztosítja, azonban nem kell a két vállalat között közvetlen egyedi, zárt csatornát kiépíteni, így gyakorlatilag bárki közvetlenül csatlakozhat ehhez a rendszerhez. Emellett az elektronikus adatformátum lehetővé teszi az automatizált feldolgozást, előrögzítést, aminek eredményeként a PKI típusú elektronikus számla rugalmasabb, ráadásul az automatikus feldolgozáson keresztül lehetővé válik a hatékony számlafeldolgozási és -érkeztetési folyamat kiépítése.
- A harmadik típusú elektronikus számla-megoldásoknak az áfatörvény 168/A paragrafusa szerinti egyéb (egyszerűsített) megoldások tekinthetők. A jogszabály az e-számlák esetében már nem követel meg PKI-használatot, ugyanakkor a számlák tárolására, archiválására vonatkozó szigorúbb előírásokat nem oldja fel.

e-számla folyamat

Nagyon fontos kiemelni, hogy az elektronikus számlázás nem merül ki a számlák elektronikus kiküldésében, sokkal többről van szó:

- Képesek vagyunk-e a bejövő és kimenő számlák digitális jóváhagyására, előrögzítésére, fogadására, archiválására?
- Teljesíteni tudja-e az IT-környezet a kívánt rendszerkövetelményeket?
- Megfelel-e a bejövő vagy kimenő számla a törvényeknek, rendeletnek, NAV-közlemények előírásainak?

Azon esetekben, ahol ezek egymást támogatva és párhuzamosan valósulnak meg, ott hatékonyságjavulás és költségmegtakarítás érhető el (nincs szükség nyomtatásra, postázásra, papír alapú dokumentumok archiválására), teret adva például a követeléskezelésnek, illetve ellenőrzési funkcióknak, ezek kibővítésének.

e-lőnyök

Az EU elkötelezett az iránt, hogy az elektronikus számlázás / adatcsere szélesebb körben elterjedjen, ezzel lehetővé válna nem csak a nagyvállalatok, hanem a közép- és kisvállalkozások bevonása is a digitalizált világba.

A ma elérhető megoldások képesek megfelelni a jogszabályi előírásoknak, széles körű biztonsági és kényelmi megoldásokkal rendelkeznek, és bárki számára alacsony induló befektetéssel is elérhetőek.

e-lfogadás

Egy esetleges NAV-vizsgálat során a társaság meg tud felelni az ellenőrök elvárásainak, amennyiben betartja a jogi szabályozást, figyelembe véve a szervezeti sajátosságokat, IT-környezetet és a pénzügyi, számviteli szabályokat.

KPMG e-számla megoldások

A KPMG többféle szolgáltatást, terméket kínál ügyfeleinek az e-számlázás területén:

- A KPMG kész szakértői támogatást nyújtani az e-számla kezelés bevezetésében az ötlettől a megvalósításig, bemutatva a jogszabályi hátteret, feltárva a bevezetés vállalati lehetőségeit, segítve a legmegfelelőbb alkalmazás kiválasztását, illeszteni azt a meglévő ERP-rendszerhez, kialakítva a támogató folyamatot is.
- Amennyiben már vannak a cégnek tervei vagy akár már alkalmazásai, folyamatai, amivel az e-számla-kezelést el kívánják indítani, akkor a KPMG kész ennek felülvizsgálatára, rámutatva az esetleges hiányosságokra, nem-megfelelőségekre, kockázatokra.
- A KPMG partnercége bevonásával kész teljes körű, kulcsrakész, mind az e-számla kiállítás, befogadás, továbbítás és archiválás folyamatát lefedő komplex megoldást kínálni.
- A KPMG kifejlesztett egy kiemelten költségérzékeny e-számla megoldást is, amely alacsony díjak mellett biztosítja az e-számlák jogszabályoknak megfelelő kezelését.

Kapcsolat

Kajtár László

partner

T: +36 1 887 7324

Gulyás Péter

auditmenedzser

T: +36 1 887 7163

Kórász Tamás

informatikai tanácsadási igazgató

T: +36 1 887 7322

KPMG Hungária Kft.

Váci út 99. H-1139 Budapest

E: kerdojelek@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2013 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.