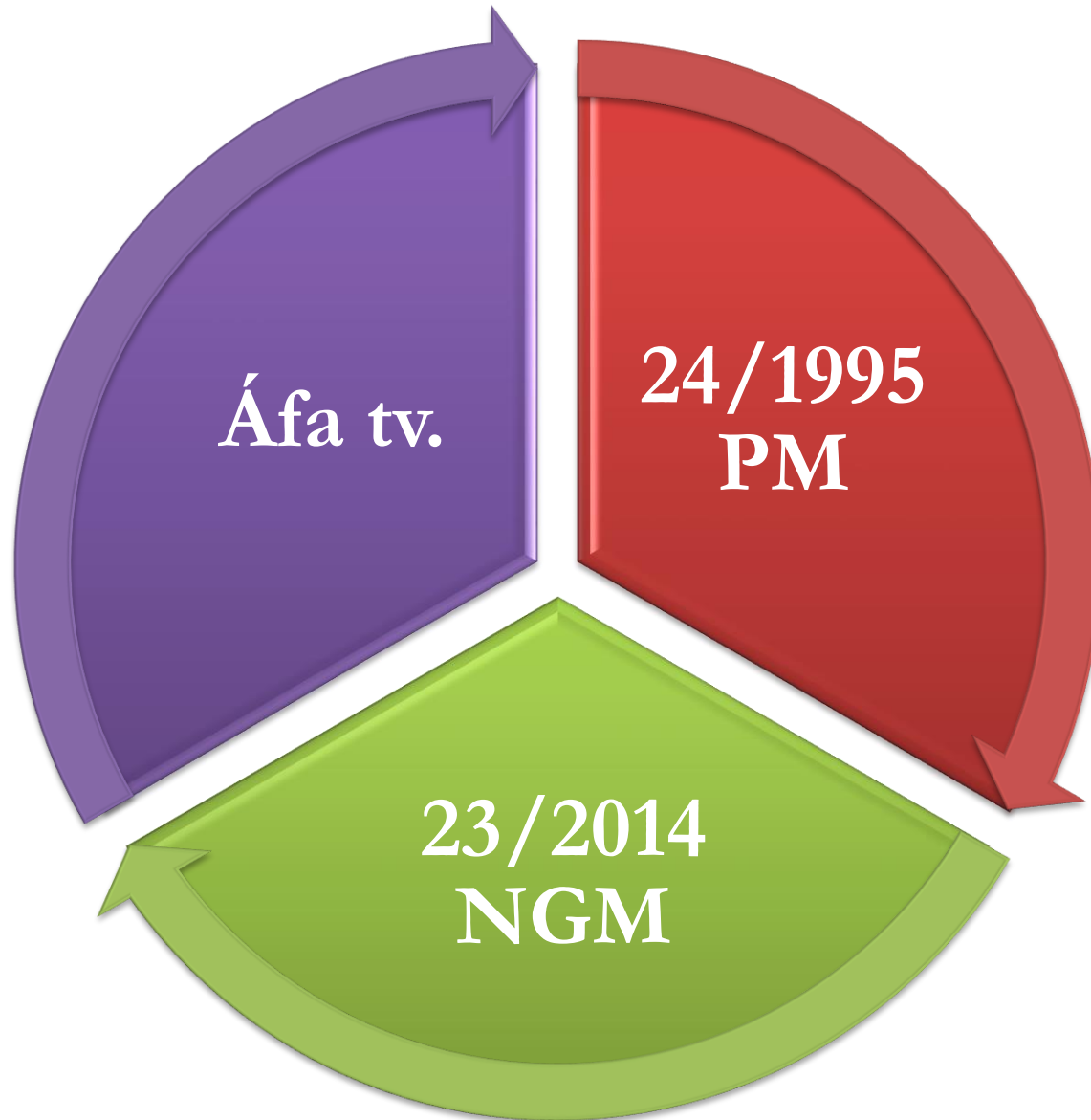


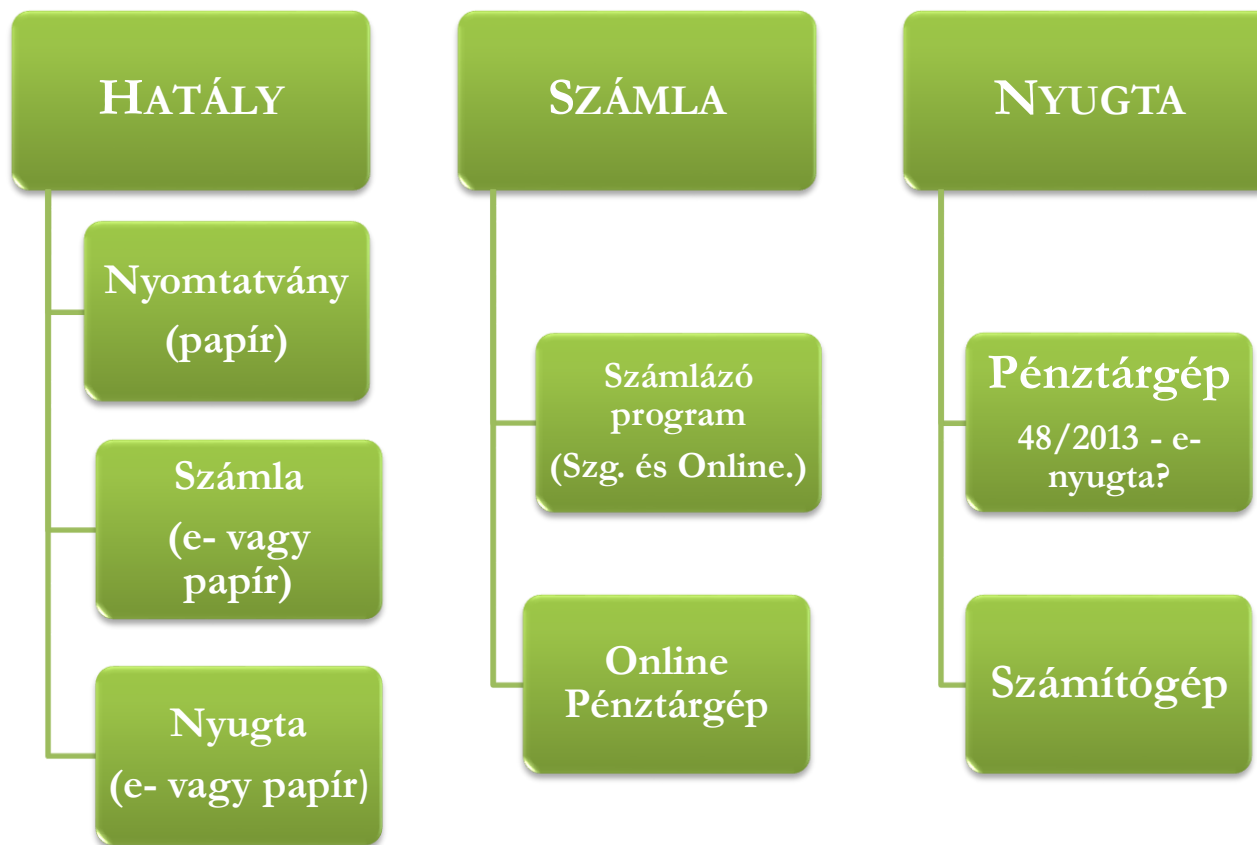


CONSULTING GROUP KFT.

SZÁMLÁZÁS, ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS változásainak áttekintése



23/2014 NGM RENDELET SZÁMLA, NYUGTA ADÓIGAZGATÁSI AZONOSÍTÁSÁRÓL



SZÁMLA - KÖVETELMÉNYEK

SZÁMLÁZÓ PROGRAM (SZG + ONLINE)

Bejelentés (nov. 15)
„SZÁMLAZO”
nincs nyilatkozat a
készítőtől

Alapvetően 24/1995 PM
rendelettel azonos
szabályozás
(kihagyásmentes, folyamatos,
ismétlődés nélküli,
meghatalmazott speciális
szabályok, stb)

PÉNZTÁRGÉP

Pénztárgép a 48/2013
megfelel
Számlázási funkciója
a 23/2014 szabályozás
szerint

NYUGTA - KÖVETELMÉNYEK

PÉNZTÁRGÉP

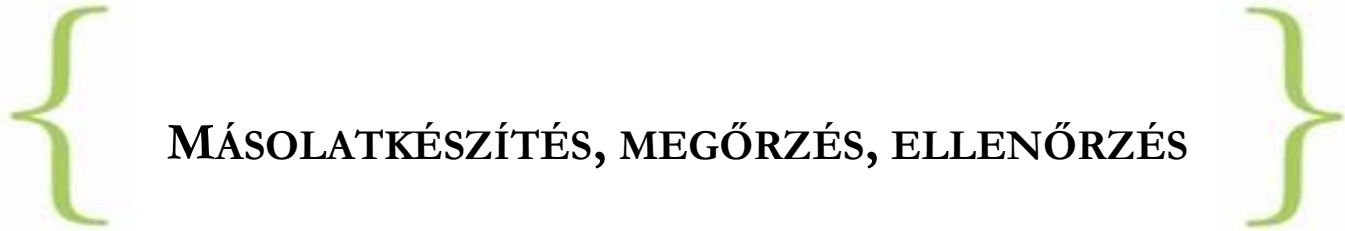
48/2013 NGM r.
elsődleges

Elektronikus verzió
csak elméletben

SZÁMÍTÓGÉP

Új lehetőség
Szla. hasonló
szigor

Mozi, színház,
mobilparkolás



MÁSOLATKÉSZÍTÉS, MEGŐRZÉS, ELLENŐRZÉS

Hasonlóan a korábbi szabályozásban (24/1995 PM r.)
foglaltakhoz

**ELEKTRONIKUS
SZÁMLÁZÁS TÖRTÉNETE**

2004.05.01-től

- Csak kétféle módszer PKI és EDI

2013.01.01-től

- Bármilyen módszer elfogadott
- 45/2010/EU irányelv

**ELEKTRONIKUS
ÜGYLETEK**

Elektronikus számla

**Papíralapú számlából
elektronikus számla
készítése**

**Elektronikus
archiválás**

**Papíralapú
dokumentumokról
elektronikus másolat
készítése**

**Számítógépes számla
elektronikus
másodpéldánya**

ELEKTRONIKUS SZÁMLA

Mi minősül elektronikus számlának?

- Elektronikus formában bocsátották ki
- Elektronikus formában fogadták be
- Tartalmazza az előírt adatokat (Áfa tv, illetve egyéb jogszabály)

{ ELEKTRONIKUS SZÁMLA }

Akkor minden elektronikus számlának minősül, melyet elektronikusan továbbítottak?



Elektronikus számla

- Elektronikus úton küldik [nem az előállítás, hanem elküldés módja számít].
- 3-as feltételt biztosítja [mind a kibocsátónál, mind a befogadónál teljesíteni kell].
- Bármilyen technológiával előállítható.
- A számlabefogadó beleegyezése.

ELEKTRONIKUS SZÁMLA

PKI

- fokozott biztonságú vagy minősített elektronikus aláírással ellátott számla
- kódolási technika

EDI

- zárt rendszerű adatkapcsolat
- nincs hitelesítés, nincs aláírás

Egyedi

- Bármilyen rendszer, mely teljesíti a 3-as feltételt [eredet hitelessége, tartalom sértetlensége, olvashatóság biztosítása]

ELEKTRONIKUS SZÁMLA MEGŐRZÉSE

Elektronikus számlát csak elektronikus úton lehet befogadni és tárolni.



**114/2007.
GKM
rendelet**

{ ELEKTRONIKUS SZÁMLA MEGŐRZÉSE }

GKM rendelet követelményei:

- hosszú távú megőrzés
- előkereshetőség
- értelmezhetőség
- védelem
- hozzáférés
- megfelelő eljárási rend

ELEKTRONIKUS SZÁMLA MEGŐRZÉSE

GKM rendelet szerinti megőrzési módok

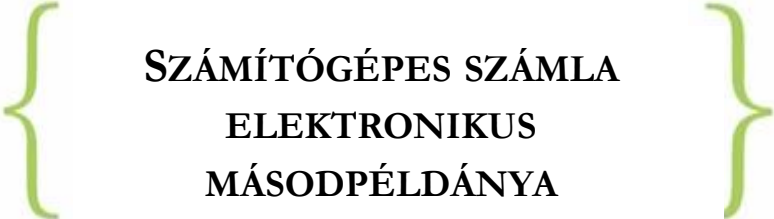


PAPÍRALAPÚ SZÁMLA ELEKTRONIKUS MÁSOLATA

13/2005. IHM rendelet

- a képi vagy tartalmi egyezőség biztosítása;
- metaadatok elhelyezése az elektronikus másolaton
- az irányadó másolatkészítési rend elérhetősége
- hitelesítő záradék elhelyezése
- legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírás és időbélyeg elhelyezése a másolaton





SZÁMÍTÓGÉPES SZÁMLA ELEKTRONIKUS MÁSODPÉLDÁNYA

Régi és új NGM rendelet

- számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla elektronikus adatállományként is megőrizhető
- a megőrzés a 114/2007 GKM rendelet alapján
- fokozott biztonságú aláírással vagy
- zárt rendszer alkalmazásával
- nem minősül elektronikus számlának

{ 23/2014 NGM RENDELET VÁLTOZÁSAI }

Papíralapú számla
elektronikussá tétele

- 13/2005 IHM rendelet alá vonta
- jogalkotói szándék a nehezítés

NAV részére
elektronikus
kimenet biztosítás

- kimenet formája és struktúrája kötött
- xml fájl esetén szigorú struktúra
- ha nem xml, akkor pdf fájl

Számítógéppel
előállított nyugta

- számlázáshoz hasonló szabályozás
- sorszámozás kihagyás- és ismétlésmentes

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET, A RÉSZVÉTELT!

PMX CONSULTING GROUP

MAGYARORSZÁG

ADÓTANÁCSADÓ KFT.

1061 BUDAPEST, ANDRÁSSY ÚT 3.

SAXLEHNER PALOTA 5. EMELET

TEL: +36 1 450 11 11

INFO@PMXCONSULTING.HU

PMXCONSULTING.HU

