

## E-számla

### **Az elektronikus számlát időpecséttel kell ellátni. Erről nekem kell gondoskodni?**

**Nem.** Szerződést kötöttünk egy minősített szolgáltatóval, aki az elektronikus számlához szükséges időpecsétet biztosítja. Az időpecsételés az e-számlát kibocsátó cégtől függetlenül, a "motorháztető alatt" történik: ezzel kapcsolatban **Önnek nincs teendője.**

### **Az elektronikus számlát legalább fokozott biztonságú tanúsítvánnyal szükséges aláírni. Nekem vásárolnom kell ilyen tanúsítványt?**

A kibocsátott e-számlákat a Számlázz.hu-t üzemeltető cég (**KBOSS.hu Kft.**) **tanúsítványával írjuk alá. Önnek nincs teendője.**

### **Hogyan tudom ellenőrizni az e-számla hitelességét?**

Ehhez a művelethez az elektronikus számlát Adobe Acrobat Reader nevű PDF olvasóban kell megnyitnia, amit ingyenesen letölthet innen: <http://get.adobe.com/reader/>.

1. Megnyitás után kattintson a **lap bal szélén**, felül található függőleges ikonsor harmadik elemére: **Aláírások**.
2. A megnyíló felületen kattintson **jobb gombbal** az első (legfelső) elemre ("Hitelesítette: **KBOSS.hu Kft.**").
3. A felugró menüből válassza az "**Aláírás tulajdonságok megjelenítése**" menüpontot.
4. Az "**Aláíró**" fülön a tanúsítvány, míg a "**Dátum/Idő**" fülön az időpecsét hitelességét ellenőrizheti.

Ezen a felületen van lehetősége arra is, hogy az Adobe Acrobat Reader által nem ismert tanúsítványt hitelesnek fogadtassa el.

### **E-számla megnyitásakor a "The validity of the document certification is unknown. The author could not be verified." üzenetet kapom (magyarul: "A dokumentumhitelesítés érvényessége ismeretlen. A szerzőt nem lehet ellenőrizni."). Mit jelent ez?**

Ez azt jelenti, hogy a számítógépére telepített Adobe Acrobat Reader PDF olvasó nem tudta ellenőrizni az e-számlán található tanúsítvány hitelességét. Ez nem az e-számla hibája, hanem az Adobe Acrobat Reader beállítási hibája! A hibát az alábbi módon lehet javítani:

Az Acrobat Reader alapból nem használja ellenőrzéskor a Windows tanúsítványtárát, pedig a magyar hitelesítésszolgáltatók - így a NetLock és Mávinformatika is - az XP SP2 óta benne vannak a Windows tanúsítványtárában. Annak érdekében, hogy az Acrobat Reader elvégezze ezt az ellenőrzést, a következő beállítást kell elvégeznünk: Szerkesztés > Beállítások > Kategóriák > Biztonság > Elektronikus aláírások > Speciális beállítások gomb (jobbra) > Együttműködés a Windows rendszerrel fül > **Itt legyen mindhárom jelölőnégyzet bepipálva!**

Bár nem valószínű, de ha ezek után netán még mindig hibát jelez a rendszer, akkor szükség lehet a Mávinformatika tanúsítványainak telepítésére. Ehhez töltsse le számítógépére a

Mávinformatika

tanúsítványait

innen: [http://hiteles.mavinformatika.hu/cer/KGYHSZ\\_CA\\_20091210.cer](http://hiteles.mavinformatika.hu/cer/KGYHSZ_CA_20091210.cer)

és innen:

[http://hiteles.mavinformatika.hu/cer/InfoCA\\_NQKET\\_v3.0.cer](http://hiteles.mavinformatika.hu/cer/InfoCA_NQKET_v3.0.cer)

Ezt követően:

1. Nyissa meg az ellenőrizni kívánt Számlazz.hu-s e-számlát az Adobe Acrobat Reader-ben.
2. Menü > Szerkesztés > Védelem > Megbízható azonosítók kezelése.
3. A Megjelenítés-t állítsa át Tanúsítványok-ra.
4. Kapcsolatok hozzáadása gomb.
5. A felugró ablakban tallózza be az egyik letöltött (cer) fájlt.
6. A felső ablakrészben (Kapcsolatok) kattintson rá, majd az alsó ablakrészben (Tanúsítványok) megjelenő sorra is kattintson.
7. A Megbízhatóság gombra kattintva a megjelenő ablakban legyen az összes jelölőnégyzet bepipálva.
8. Ugyanezt hajtsa végre a másik letöltött (cer) fájljal is.
9. Zárja be a megjelenő ablakokat (OK vagy Bezár vagy Importálás), és az Acrobat olvasót is.
10. Nyissa meg ismét az e-számlát: "Hitelesítette: szamlazz.hu , KBOSS.hu Kft, tanúsítvány kibocsátója: Info&CA NQKET v3.0" - tehát az elektronikus számla aláírása érvényes tanúsítvánnyal történt.

### **E-számla kiállítás előtt a vevő beleegyezését kell kérni?**

Igen, 2012 január elseje után ez előírás. A törvényi szabályozás: <http://net.jogtar.hu/jr/gen/getdoc.cgi?docid=A0700127.TV#pr1201> A gyakorlatban több lehetséges megoldás is van, ez függ a számlázott ügylet természetétől.

- A legegyszerűbb szóban megkérdezni az ügyfelet, hogy megfelel-e neki az e-számla, persze erre nem minden esetben van lehetőség.
- Ha szerződéses ügyletről van szó, a legegyszerűbb már a szerződésbe belefoglalni, hogy elfogadja vagy sem.
- Internetes webáruház esetén az Általános Szerződési Feltételek (ÁSZF) is teljesen megfelel erre a célra, hiszen azt a regisztráció/vásárlás előtt elfogadja az ügyfél.

Ha egyikre sincs mód, akkor pedig - mivel a törvény szankciót nem tartalmaz - egyszerűen ki kell állítani az e-számlát, és amennyiben a vevő kifogásolja ezt, helyette papír-alapú számlát kell adni. Ha nem emel kifogást, akkor pedig ráutaló magatartással elfogadta az e-számlát.

### **Az e-számlát befogadó cég a számlát minden további intézkedés nélkül beteheti a könyvelésébe, ÁFA-s számla esetén az ÁFA-t visszaigényelheti?**

Igen, nincs semmilyen egyéb teendője. Az e-számlák kezelése csakis a tárolás módjában tér el a papír alapú számlától (digitálisan, fájlként kell tárolni).

### **Miben tér el az elektronikus számlák könyvelése a papír alapú számlák könyvelésétől?**

A NAV ide vonatkozó állásfoglalása szerint az elektronikus számlákat **ugyanolyan módon kell/lehet könyvelni**, mint a papír alapú számlákat. Az egyetlen különbség a bizonylatok tárolásánál és adóellenőrzéskor történő bemutatásánál jelentkezik: az e-számlákat minden esetben elektronikusan, fájl formájában szükséges tárolni.

Az e-számlák kontírozása még a papír alapú számlákénál is egyszerűbb, hiszen a kontírozási információkat ebben az esetben nem szükséges rögzíteni magán az elektronikus számlán. Ebben a kérdésben ajánljuk figyelmébe a NAV állásfoglalását: [IV. Az elektronikus számlák kontírozása](#).

**Könyvelőm azt kéri, hogy az e-számláimat kinyomtatva (papíron) juttassam el hozzá. Megtehetem ezt?**

Igen, de valójában ez a lehető legrosszabb megoldás. Könyvelőjének a munkája elvégzéséhez valóban szüksége van adatokra, de nyomtatás helyett inkább küldje el a számlát emailben könyvelőjének.

Kerülje el a nyomtatást: költséget takarít meg és védi környezetét.

**Az adóhatóság az e-számla adatait XML formátumban is kéri. Hogyan juthatok ehhez hozzá?**

Az általunk kibocsátott e-számlák minden esetben PDF formátumúak, és ez a PDF dokumentum csatolmányként (beágyazott dokumentumként) tartalmazza a számla adatait hordozó XML fájlt, tehát az magától a e-számlától elválaszthatatlanul mindig rendelkezésre áll.

(Itt és most egy tévhitet is szeretnénk eloszlatni: a hatályos jogszabályok értelmében az elektronikus számla **enélkül az XML csatolmány nélkül is érvényes lenne**, mert ennek jelenlétét a jogszabály nem követeli meg.)

**Esetleges NAV ellenőrzéskor megfelel a kinyomtatott e-számla? Vagy az aláírt PDF fájl szükséges? Vagy valamilyen, a NAV által elvárt formátum (pl. XML) kell?**

E-számla esetén az adóhatóságnak az általunk előállított PDF dokumentumra van szüksége, és az teljesen elegendő is, semmilyen egyéb adat, fájl, konverzió nem szükséges.

**Tudtommal az e-számlát a befogadó oldalon is olyan módon kell tárolni, hogy kizárja a módosítás lehetőségét.**

Ez igaz, viszont az általunk kibocsátott PDF dokumentumok ennek a feltételnek azonnal eleget tesznek, ezzel kapcsolatban nincs semmilyen egyéb teendő.

Budapest, 2013. január 4.

Oktatoterem.com Kft.