

számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését – ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével, hallgatólagos beleegyezéssel is –, illetve EDI-rendszer alkalmazása esetén a felek előzetes, írásbeli megállapodását.<sup>72</sup>

**Az elektronikus számlát** – számlakibocsátóként és számlabefogadóként is – **elektronikus formában kell megőrizni.**<sup>73</sup> Az elektronikusan megőrzött számlaadatokat a Számlarendelet előírása szerint kell egy esetleges adóhatósági ellenőrzéskor rendelkezésre bocsátani, vagyis

- az xml-formátumban megőrzött számla adatait a Számlarendelet 2. melléklete szerint, a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben,
- az egyéb elektronikus formában megőrzött számla adatait a Számlarendelet 2. melléklete szerint, a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben, vagy pdf formátumban.<sup>74</sup>

Az Áfa tv. két olyan eljárást nevesít, amelynél **a törvény erejénél fogva elfogadott, hogy az elektronikus számla eleget tesz a számla eredetének hitelességére, adattartalma sértetlenségére vonatkozó követelményeknek:**<sup>75</sup> Ezek a következők:

- minősített elektronikus aláírással ellátott számla,
- EDI-elektronikus adatként létrehozott és továbbított számla.

Az ilyen elektronikus számla kibocsátója és befogadója az Áfa tv-ben meghatározott követelmények teljesítése érdekében nem köteles üzleti ellenőrzési eljárást végezni. Természetesen az adóalany e számlák esetében is végezhet üzleti ellenőrzési eljárást, különösen azért, mert annak lefolytatása – az Áfa tv. rendelkezéseitől függetlenül is – az adóalany gazdasági érdekeit szolgálhatja, szolgálja. Az egyéb elektronikus számlák esetében – ugyanúgy, mint a papíralapú számlák esetében – az adattartalom sértetlensége és az eredet hitelessége jellemzően üzleti ellenőrzési eljárással biztosítható.

- Az elektronikus számlára vonatkozó további hasznos információkat tartalmaz **Az elektronikus számlákkal kapcsolatos legfontosabb tudnivalók** című tájékoztató, amely megtalálható itt:

[https://nav.gov.hu/ado/afa/Az\\_elektronikus\\_szaml20200416](https://nav.gov.hu/ado/afa/Az_elektronikus_szaml20200416)

**A nyomtatványként nyomdai úton előállított számla** esetében az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásait is figyelembe kell venni. Így többek között a következőket: csak az adóhatóság által megállapított sorszámtartománynak megfelelő számla alkalmazható. A kiadott sorszámtartományok lekérdezésére a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) honlapján az Adatbázisok rovaton belül itt van lehetőség: <https://nav.gov.hu/adatbazisok/szigoru>. A nyomtatvány előállítója, illetve forgalmazója a nyomtatványt kizárólag áfaalanynak értékesítheti, a nyomtatvány értékesítéséről kibocsátott

<sup>72</sup> Áfa tv. 175. § (3) bekezdés.

<sup>73</sup> Áfa tv. 179. § (2) bekezdés 3. mondat.

<sup>74</sup> Számlarendelet 19. §.

<sup>75</sup> Áfa tv. 175. § (2) bekezdés.

számlájában fel kell tüntetnie az értékesített nyomtatvány megnevezése mellett annak sorszámtartományát is, valamint a nyomtatvány beszerzőjének adószámát. A nyomtatványt számlaként felhasználó adóalanynak a nyomtatványt szigorú számadás alá kell vonnia.<sup>76</sup>

**Pénztárgéppel előállított számla** esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Pénztárgéprendelet előírásai az irányadók.

**Számlázóprogrammal előállított számla** esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni. Így többek között a következőkre: A számlázóprogramnak kihagyás és ismétlés nélküli, **folyamatos sorszámozást** kell biztosítania.<sup>77</sup> A számlázóprogrammal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya **elektronikus adatállományként is megőrizhető**, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak<sup>78</sup> megfelelően történik.<sup>79</sup> A számlázóprogramnak olyan „**adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás**” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető.<sup>80</sup> A számlázóprogrammal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (**online számlaadat-szolgáltatás**).<sup>81</sup> Olyan számlázóprogrammal, amellyel online számlaadat-szolgáltatás nem teljesíthető, nem állítható elő olyan bizonylat, amely az Áfa tv. 10. számú mellékletének 1. pontja alapján számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá esik.

- Az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban további hasznos információk találhatók **A számlakibocsátók számlaadat-szolgáltatásának 2021. január 4-től hatályos szabályai** című tájékoztatóban, amely megtalálható itt:

[https://nav.gov.hu/ado/afa/A\\_szamlakibocsatok\\_sz20201231](https://nav.gov.hu/ado/afa/A_szamlakibocsatok_sz20201231)

A **számla magyar nyelven** vagy bármely más élő nyelven kibocsátható.<sup>82</sup> **Idegen nyelven kiállított számla** esetében az adóigazgatási eljárás keretében lefolytatott ellenőrzés során a számla kibocsátójától megkövetelhető, hogy saját költségére gondoskodjon a hiteles magyar nyelvű fordításról, feltéve, hogy a tényállás tisztázása másként nem lehetséges.<sup>83</sup>

---

<sup>76</sup> Számlarendelet 3–7. §-ai.

<sup>77</sup> Számlarendelet 8. §.

<sup>78</sup> Az alkalmazandó előírásokat a digitális archiválás szabályairól szóló 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet tartalmazza.

<sup>79</sup> Számlarendelet 17. § (1) bekezdés.

<sup>80</sup> Számlarendelet 8. § (1) bekezdés c) pont, 11/A. §.

<sup>81</sup> Számlarendelet 8. § (1) bekezdés d) pont.

<sup>82</sup> Áfa tv. 178. § (2) bekezdés.

<sup>83</sup> Áfa tv. 178. § (3) bekezdés.