

**HU**

**HU**

**HU**



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2010.12.2.  
COM(2010) 712 végleges

**A BIZOTTSÁG KÖZLEMÉNYE AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK, A  
TANÁCSNAK, AZ EURÓPAI GAZDASÁGI ÉS SZOCIÁLIS BIZOTTSÁGNAK ÉS A  
RÉGIÓK BIZOTTSÁGÁNAK**

**Az elektronikus számlázás előnyeinek kiaknázása Európában**

# A BIZOTTSÁG KÖZLEMÉNYE AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK, A TANÁCSNAK, AZ EURÓPAI GAZDASÁGI ÉS SZOCIÁLIS BIZOTTSÁGNAK ÉS A RÉGIÓK BIZOTTSÁGÁNAK

## Az elektronikus számlázás előnyeinek kiaknázása Európában

### 1. BEVEZETÉS

Az Európa 2020 stratégia<sup>1</sup> egy versenyképes európai szociális piacgazdaság jövőképét vázolja fel a 21. századra vonatkozóan és kiemeli a digitális társadalomban rejlő gazdasági és szociális előnyök teljes kiaknázásának szükségességét. Az elektronikus számlázás (e-számlázás) az Európai Bizottságnak az egységes digitális piac kialakítását és az elektronikus számlázás tömeges elterjedését visszafogó szabályozási és technikai akadályok leküzdését célzó *európai digitális menetrend*<sup>2</sup> elnevezésű kiemelt kezdeményezésének része.

Az elektronikus számlázásra vonatkozó európai szabályok országonként eltérőek, a fogyasztók és a vállalatok még nem tudják kiaknázni az e-számlázásban rejlő lehetőségeket. Az e-számlázás ezenkívül még mindig túl komplex és költséges folyamat, különösen a kkv-k számára. Míg a nagyvállalatok 42%-a fogad vagy küld e-számlákat, a kkv-k között ez jóval kevésbé elterjedt (22%)<sup>3</sup>. Ennek eredményeként az e-számlázás átlagos európai piaci elterjedtsége viszonylag alacsony, jelenleg a vállalatközi viszonylatban évente kibocsátott számlák mintegy 5%-át teszi ki<sup>4</sup>.

Ez jelentős lehetőségeket nyújt a fejlesztésre. Az e-számlázás tömeges elterjedése az EU-ban jelentős gazdasági előnyökkel járna, a becslések szerint a papíralapúról elektronikus számlákra történő átállás hat év alatt mintegy 240 milliárd EUR megtakarítást eredményezne<sup>5</sup>. Ezen túlmenően, a számlázási és kifizetési folyamatok közötti szoros kapcsolat miatt az egységes eurófizetési térség (SEPA) létrehozása megfelelő kiindulási helyzetet teremt az átjárható európai e-számlázási rendszerekhez.

A Bizottság szándékai szerint az e-számlázás 2020-ig a fő számlázási móddá válik Európában. A Bizottság elkötelezte magát a tagállamokkal és az e-számlázás széleskörű elterjedéséhez szükséges megfelelő környezet létrehozásában érdekelt többi féllel folytatott szoros együttműködés mellett.

Ennek megfelelően ez a bizottsági közlemény a következő prioritásokkal foglalkozik:

- jogbiztonság és egyértelmű technikai környezet kialakítása az e-számlázáshoz a tömeges elterjedés elősegítése érdekében

---

<sup>1</sup> COM(2010) 2020, [http://ec.europa.eu/eu2020/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/eu2020/index_en.htm).

<sup>2</sup> COM(2010) 245,

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:0245:FIN:EN:PDF>.

<sup>3</sup> Enterprises sending and/or receiving e-invoices [E-számlákat küldő vagy fogadó vállalatok], Eurostat, 2009.

<sup>4</sup> E-invoicing – E-billing in Europe [E-számlázás és e-bizonylatok Európában], Billentis, 2009.

<sup>5</sup> *SEPA potential benefits at stake [a SEPA potenciális előnyei]*, Capgemini,

[http://ec.europa.eu/internal\\_market/payments/docs/sepa/sepa-capgemini\\_study-final\\_report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/payments/docs/sepa/sepa-capgemini_study-final_report_en.pdf).

- nyitott és átjárható, közös szabványokon alapuló e-számlázási megoldások kifejlesztésének elősegítése és előmozdítása, különös figyelemmel a kkv-k szükségleteire
- az e-számlázás elterjedésének támogatása szervezeti struktúrák, például nemzeti e-számlázási fórumok és egy többoldalú európai fórum létrehozásával.

## **2. AZ ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS ELŐNYEI**

A papíralapú számláktól eltérően az e-számlák valamennyi adatot digitális formátumban tartalmazznak. Az e-számlázás számos előnnyel rendelkezik a papíralapú számlákhoz képest. Ezek közé tartozik a fizetési határidők rövidülése, a hibák számának csökkenése, a nyomtatási és postaköltségek csökkenése, valamint legfontosabb előnyként a teljesen integrált feldolgozás. Az e-számlázás egyik fő jellemzője ezért az automatizálási potenciál, különösen ha a számlát strukturált formátumban küldik: az e-számlákat a számlakibocsátó vagy szolgáltató pénzügyi rendszereinek használatával lehet létrehozni, és azokat ezután közvetlenül és automatikusan lehet átküldeni a fogadó fél rendszerébe. A gazdasági előnyök többsége ezért nem a nyomtatási és postaköltségek terén elért megtakarításból következik, hanem a gazdasági szereplők közötti teljes, a megrendelésektől a fizetések kezeléséig történő folyamatautomatizálás és integráció révén.

Ezen túlmenően az elektronikus és papíralapú számlákra vonatkozó hea-szabályok egységesítése az igazgatási terhekkal foglalkozó magas szintű munkacsoport szerint középtávon mintegy 18 milliárd EUR összeggel csökkentené a vállalatok adminisztratív terheit<sup>6</sup>.

A fogyasztók számára az e-számlázás előnyei elsősorban abban rejlenek, hogy az e-számlák kényelmesebbek a papíralapú számláknál. Gondoskodni kell azonban arról, hogy internethozzáféréssel nem vagy csak korlátozottan rendelkező fogyasztók se kerüljenek hátrányos helyzetbe, és a fogyasztóknak minden esetben lehetőségük legyen nyomtatott számlát kérni. Az Európai Unió Alapjogi Chartájának megfelelően az e-számlázásnak összhangban kell állnia a személyes adatok és a magánélet védelmével.

Végezetül a papírfogyasztás és a szállítással kapcsolatos energiaköltségek csökkentése révén az e-számlázás pozitív környezeti hatásai évente 1 millió tonnával<sup>7</sup> csökkenthetik az EU széndioxid-kibocsátását.

## **3. AZ ÉRDEKELTEK BEVONÁSA**

A piaci igényekre és az érdekelt felek felkérésére reagálva az Európai Bizottság e-számlázási szakértői csoportot hozott létre az e-számlázás Unión belüli gyorsabb elterjedése előtt álló

---

<sup>6</sup> COM(2009) 15,  
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2009:0015:FIN:EN:PDF>.

<sup>7</sup> Ez a svéd királyi technológiai intézet környezetvédelmi stratégiai osztályának tanulmányán alapuló extrapoláció, amely alapján a nyomtatott számlák elektronikus számlákkal történő helyettesítése évente 39 000 – 41 000 tonna széndioxid-egyenértéknek megfelelő kibocsátáscsökkentést jelentene.

akadályok vizsgálatára. A szakértői csoport 2009 végén tette közzé végleges jelentését, amely javaslatot tartalmazott az európai elektronikus számlázási (EEI) keret kidolgozására<sup>8</sup>.

A jelentés főbb ajánlásai a következőkben foglalhatók össze:

- A kkv-k szükségleteinek az egyes specifikus üzleti követelmények szem előtt tartásával történő teljesítése elsőbbséget kell élvezzen.
- A jogi és héa-kereteknek a szakértői csoport által készített eljárási szabályzat által támogatott Unión belüli harmonizációja és egyértelmű meghatározása biztosítson egyenlő bánásmódot a nyomtatott és elektronikus számláknak.
- Hozzanak létre egy e-számlázási „ökoszisztémát”, amely a lehető legnagyobb mértékű átjárhatóságot és lefedettséget biztosít.
- A köz- és magánszféra fogadja el az UN/CEFACT Cross-Industry Invoice (CII) v.2. elnevezésű, a számlák tartalmára vonatkozó közös szabványt és adatmodellt.
- Hozzanak létre szervezeti eljárást az EEI kereteknek a tagállamokban és uniós szinten történő végrehajtására.

A jelentéssel kapcsolatban nyilvános konzultációt tartottak<sup>9</sup>, amely lehetővé tette az érdekelt felek számára, hogy reagáljanak az ajánlásokra. A válaszadók többsége egyetértett a jelentés főbb üzeneteivel, ajánásaival és következtetéseivel.

Az érdekeltekkel folytatott konzultációs folyamatot a Tanács spanyol elnöksége által 2010. április 27-28. között megrendezett, az európai e-számlázásról szóló nagyszabású konferencia<sup>10</sup> zárta. A konferencia a szakértői csoport ajánlásait is áttekintette és egyöntetűen támogatta a javaslatokat.

## **4. AZ ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS HELYZETE AZ EURÓPAI UNIÓBAN**

### **4.1. Az elektronikus számlák elterjedtsége**

Az elektronikus számlázás elterjedtsége jelenleg még viszonylag alacsony és tagállamonként nagy szórást mutat. Míg bevallásuk szerint a vállalatok 23%-a fogad vagy küld e-számlát<sup>11</sup> (az érték 8% és 41% között mozog az EU 27 tagállamában), a strukturált e-számlák alkalmazásának gyakorisága továbbra is alacsony, különösen a kkv-k között.

---

<sup>8</sup> *Final Report of the Expert Group on Electronic Invoicing [Az elektronikus számlázással foglalkozó szakértői csoport végleges jelentése],*  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/consultations/docs/2009/e-invoicing/report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/consultations/docs/2009/e-invoicing/report_en.pdf).

<sup>9</sup> A nyilvános konzultáció során kapott visszajelzések összefoglalása a következő weboldalon található:

[http://ec.europa.eu/enterprise/newsroom/cf/document.cfm?action=display&doc\\_id=5814&userservice\\_id=1&request.id=0](http://ec.europa.eu/enterprise/newsroom/cf/document.cfm?action=display&doc_id=5814&userservice_id=1&request.id=0).

<sup>10</sup> [http://ec.europa.eu/enterprise/sectors/ict/e-invoicing/benefits/conference\\_electronic\\_invoicing\\_en.htm](http://ec.europa.eu/enterprise/sectors/ict/e-invoicing/benefits/conference_electronic_invoicing_en.htm)

<sup>11</sup> Enterprises sending and/or receiving e-invoices [E-számlát küldő vagy fogadó vállalatok], Eurostat, 2009.

<http://epp.eurostat.ec.europa.eu/tgm/graph.do?tab=graph&plugin=0&language=en&pcode=tin00114>.

Kínálati oldalon az e-számlázási piac nagyban széttagolt. Az Unión belül több mint 400 e-számlázási szolgáltató működik, főként országos szinten, amelyek e-számlázási üzleti modellek széles választékát kínálják.

Egyes tagállamokban<sup>12</sup> állami kezdeményezések indultak vagy indulnak az e-számlázás közbeszerzések terén való kötelezővé tételéért. Ezek a projektek kritikus fontosságúak az e-számlázás elterjedésének gyorsítása érdekében. Európai szinten a Bizottság elindította a PEPPOL (páneurópai on-line közbeszerzés) projektet<sup>13</sup>, amelynek célja a vállalatok (köztük kkv-k) és a közbeszerzési eljárásokért felelős kormányzati szervezetek közötti elektronikus összeköttetés megvalósítása az Unió egészében, beleértve az elektronikus számlázást is. Az ennek keretében kidolgozott átjárható e-számlázási megoldást a közbeszerzésen túlmenően vállalkozói viszonylatban is fel lehetne használni.

## **4.2. E-számlázás az egységes eurófizetési térségen belül (SEPA<sup>14</sup>)**

A számlázás a teljes beszerzési és fizetési folyamatnak csak egy részét jelenti. A számlázás és kifizetés közötti szoros kapcsolat miatt az e-számlázást fontos lenne az integrált elektronikus fizetési piac szélesebb összefüggésébe helyezni. A Bizottság által a kezdetektől fogva erősen támogatott egységes integrált eurófizetési térség kialakítása elősegíti a számlázási és kifizetési folyamatok összekapcsolását.

Míg a SEPA és az e-számlázás különálló projektek, az általuk biztosított előnyök terén kölcsönösen kiegészítik egymást. A SEPA a beszerzés pénzügyi részének teljes folyamatintegrációja előmozdításával megfelelő kiindulási alapot teremthet egy sikeres e-számlázási kezdeményezéshez, azáltal, hogy az e-számlázás tömeges elterjedése a kifizetések és a számlák közötti szoros kapcsolat miatt előmozdítja a SEPA-ra történő átállást.

A SEPA célja a kifizetések teljes, végponttól végpontig tartó, automatikus feldolgozása. Ez szükségtelenné teszi a kézi beavatkozást, ezáltal lényeges gazdasági előnyökkel jár. Ezért az e-számlázási szabványnak összhangban kell állnia a SEPA összefüggésében használt ISO 20022 pénzügyi üzenetközvetítő szabvánnyal.

## **4.3. Az elektronikus számlákra vonatkozó jelenlegi jogi és technikai környezet, valamint az elterjedés potenciális akadályai**

### *4.3.1. Jogi szempontok*

#### 4.3.1.1. Héa és az elektronikus számlázásra vonatkozó szabályok

Az egyes tagállamokban hatályos, az EU-n belüli elektronikus számlázásra vonatkozó héa-előírásokkal kapcsolatos jogszabályi rendelkezések közötti eltérések a követelményrendszerek széttagoltságához vezettek. Ez tovább bonyolította az e-számlázási megoldásokat alkalmazni kívánó gazdasági szereplők, különösen a határokon átnyúló tevékenységet folytató vállalatok helyzetét.

---

<sup>12</sup> Dániában, Finnországban, Olaszországban, Spanyolországban és Svédországban kezdeményezések indulnak az e-számlázásnak az állami hatóságokra vonatkozóan megadott időn belüli kötelező bevezetéséért. *Final Report of the Expert Group on e-Invoicing [Az elektronikus számlázással foglalkozó szakértői csoport végleges jelentése]*, 2009., 15-16.o., [http://ec.europa.eu/internal\\_market/consultations/docs/2009/e-invoicing/report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/consultations/docs/2009/e-invoicing/report_en.pdf).

<sup>13</sup> A kezdeményezésről további információt a következő weblapon találhat: [www.peppol.eu](http://www.peppol.eu).

<sup>14</sup> [http://ec.europa.eu/internal\\_market/payments/sepa/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/payments/sepa/index_en.htm)

A Tanács azonban 2010. július 13-án elfogadta a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a számlázás szabályai tekintetében történő módosításáról szóló 2010/45/EU irányelvet<sup>15</sup>. Ez a 2013. január 1-ig átültetendő irányelv új hea-szabályokat határoz meg az e-számlázásra vonatkozóan és megszünteti az e-számlázás elterjedése előtti akadályokat azért, hogy egyenlően kezelje a nyomtatott és elektronikus számlákat és gondoskodik arról, hogy ne vezessenek be további követelményeket a nyomtatott számlákra vonatkozóan. Az irányelv új 233. cikke szerint a vállalkozások szabadon küldhetnek és fogadhatnak e-számlákat, feltéve hogy a nyomtatott számlák esetében jelenleg is alkalmazott, „a számla és a termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás között megbízható ellenőrzési nyomvonalat létesítő” üzleti ellenőrzési eljárást tartanak fenn.

#### 4.3.1.2. További jogi szempontok

Az e-számlázásra a héával kapcsolatos jogszabályokon túlmenően számviteli, könyvvizsgálati, vámigazgatási, a személyes adatok védelmére, továbbá a megőrzésre alkalmazandó jogi előírások is vonatkoznak. Míg általában a hea-szabályokat tekintik a legnagyobb korlátnak, meg kell állapítani, hogy ezek és más jogszabályok további akadályt jelentenek-e az e-számlázás Unión belüli elterjedése előtt.

Bizonyos e-számlázási megoldások elektronikus aláírást (e-aláírást) használnak. Az e-aláírásokra vonatkozó tagállami előírások sokszínűsége azonban határokon keresztül interoperabilitási problémákat okozott, ami lassította az elektronikus aláírásokat használó határokon átnyúló e-számlázási megoldások elterjedését. Az e-aláírásokra vonatkozó meglévő jogi rendelkezések pozitív hatásai, valamint a tagállamok és a Bizottság politikai kötelezettségvállalásai ellenére összehangoltabb és átfogóbb megközelítésre van szükség ahhoz, hogy a gyakorlatban is elősegítsük az elektronikus aláírások határok közötti interoperabilitást az Unióban. E célból a Bizottság a digitális menetrend keretében az elektronikus aláírásokról szóló jelenlegi 1999/93/EK irányelv<sup>16</sup> felülvizsgálatát javasolta.

#### 4.3.2. Interoperabilitás és lefedettség

Az e-számlázási megoldások átjárhatósága a közös jogi előírások, üzleti folyamatok és technikai szabványok révén lehetővé teszi a gazdasági szereplők számára az e-számlák különböző technológiai és szervezeti határok között átnyúló alkalmazását.

A különböző üzleti modellek és megoldások közötti interoperabilitás hiánya azzal járhat, hogy a vállalatoknak és különösen a kkv-knek több rendszerbe és megoldásba kell beruházniuk az e-számlák kezelése során. Ez szükségtelen többletköltséghez vezethet és tovább akadályozza a tömeges elterjedést. Az átjárható e-számlázási megoldásokkal idővel lehetővé válik olyan összekapcsolt és átjárható hálózatok létrehozása, amelyeken keresztül a lehető legtöbb gazdasági szereplőt lehet elérni.

---

<sup>15</sup> 2010/45/EU irányelv,  
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2010:189:0001:0008:EN:PDF>.

<sup>16</sup> 1999/93/EK irányelv,  
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2000:013:0012:0020:EN:PDF>.

### 4.3.3. Szabványok

Jelenleg nem áll rendelkezésre globálisan használt szabvány az e-számlázásra vonatkozóan. Az adatokra és felhasználásra vonatkozó követelmények sokszínűsége és a megvalósítás során követett igen eltérő megközelítések a piac széttagozottságához vezettek.

A meglévő formátumok közül eddig egyik sem vált egyeduralmukodóvá. A számos multinacionális vállalat által még mindig használt Electronic Data Interchange (EDI<sup>17</sup>) elektronikus adatsere-formátum a kkv-k nagy része számára nem megfelelő. Ehhez hasonlóan egyes multinacionális vállalatok és szállítók egyedi formátumokat alkalmaznak. Ennek következtében a piaci szereplőknek, mint például a vállalatoknak, szoftvercégeknek és pénzügyi szolgáltatóknak több formátumot kell támogatniuk, amely jelentős megfeleltetési és átalakítási feladatok elvégzését teszi szükségessé a különböző szerkezetű adatok kezelése során.

Számos nemzetközi és európai szabványügyi szervezet dolgozik jelenleg is az e-számlázás szabványosításán. Nemzetközi szinten az ENSZ által létrehozott, a kereskedelem elősegítésével és elektronikus üzletvitellel foglalkozó központ (**United Nations Centre for Trade Facilitation and Electronic Business**) fejlesztette ki és tartja karban az ágazatközi számlázási (Cross-Industry Invoice, CII) szabványt és adatmodellt, valamint együttműködik a strukturált információs szabványok fejlesztési szervezetével (OASIS) az univerzális üzleti leírnyelven (Universal Business Language, UBL) készült számlák és a CII szabvány közötti konvergencia érdekében. Ezen túlmenően az UN/CEFACT a Nemzetközi Szabványügyi Szervezettel (ISO) is együttműködik a CII adatmodellnek az ISO 20022 számlaüzenetekbe történő integrációjáért. Európai szinten az Európai Szabványügyi Bizottság (CEN) műhelytalálkozókat szervez az e-számlázással kapcsolatos egyes konkrét végrehajtási kérdésekre vonatkozóan<sup>18</sup>.

## 5. AZ ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS ELTERJEDÉSÉT ELŐSEGÍTŐ STRATÉGIA

### 5.1. Az e-számlázás EU-n belüli előmozdításához kapcsolódó fő prioritások

A szakértői csoport ajánlásai és a nyilvános konzultáció következtetései alapján a Bizottság az alábbi négy prioritásra összpontosítva javasolja támogatni az e-számlázás tömeges elterjedését.

#### 5.1.1. Az e-számlázás egységes jogi környezetének biztosítása

2013. január 1-től a 2010/45/EU tanácsi irányelvben található, az e-számlázásra vonatkozó új héa-szabályok előírják a tagállamok számára a papíralapú és elektronikus számlák egyenlő módon történő kezelését. A tagállamok többé nem alkalmazhatnak speciális előírásokat, mint például az EDI-n vagy speciális elektronikus aláíráson alapuló e-számlák kötelezővé tételét. Ehelyett ezek a technológiai megoldások az üzleti ellenőrzési eljárásokhoz hasonlóan szabadon választhatóak lesznek annak érdekében, hogy az e-számlák „eredetének hitelességét” és „tartalmuk sértetlenségét” garantálják.

<sup>17</sup> A Bizottság 1994/820/EK ajánlása, <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:31994H0820:EN:HTML>.

<sup>18</sup> Az e-számlázással foglalkozó CEN-műhelytalálkozó létrehozta az e-számlázással kapcsolatban iránymutatást és országspecifikus tájékoztatást nyújtó E-Invoice Gateway (<http://www.e-invoice-gateway.net>) elnevezésű független portált.



A szabályoknak a tagállamok általi eltérő értelmezése és átültetése gyakorlati nehézségeket okozhat az e-számlák használatával kapcsolatban. Ez növelheti a vállalkozások terheit és megfelelési költségeit, ezáltal is korlátozva az e-számlázás elterjedését. Ezért a Bizottság szorosán együttműködik a tagállamokkal az új e-számlázási szabályok egységes értelmezésében, ezáltal is elősegítve a 2010/45/EU irányelv egységes és következetes átültetését.

#### **Intézkedések:**

- 1.1 Az új hea-irányelv egységes és határidőn belül történő átültetése érdekében a Bizottság 2011 februárjában Fiscalis szemináriumot<sup>19</sup> fog szervezni a tagállamok adóhatóságai számára. Ezt követően a Bizottság meg fogja vizsgálni, hogy a tagállamok és a vállalkozások részéről van-e szükség további iránymutatásra.
- 1.2 Az új hea-irányelvben foglalt egyenlő bánásmód elvének gyakorlati megvalósítására történő felkészülés keretében a tagállamokat felkérjük, hogy engedélyezzék a számláknak a jelenlegi hea-irányelv (2006/112/EK) 233. cikke szerinti „egyéb elektronikus úton” történő küldését és rendelkezésre bocsátását.
- 1.3 A Bizottság számára végzett külső tanulmány megvizsgálja az alternatív hea-beszédési módszereket, beleértve az e-számlázás szerepét is. A Bizottság ezeket a megállapításokat még 2010 vége előtt bemutatja és közzéteszi a hea jövőjéről szóló zöld könyvben, ezáltal is ösztönözve az informatikai fejlesztéseknek a hea-beszédés elősegítésére gyakorolt hatásaival kapcsolatos vitát.
- 1.4 2011-ben a Bizottság javasolni fogja az elektronikus aláírásról szóló 1999/93/EK irányelv felülvizsgálatát a biztonságos elektronikus hitelesítő rendszerek nemzetközi elismerése és interoperabilitása jogi kereteinek létrehozása érdekében.

#### *5.1.2. Tömeges piaci elterjedés elősegítése a kis- és középvállalatok révén*

Az e-számlázásnak az Unión belüli elterjesztése nem valósítható meg az európai vállalkozások több mint 99%-át kitevő kkv-k nélkül. Míg számos nagyvállalat már alkalmazza az e-számlázást, a kkv-k közötti elterjedtség viszonylag alacsony maradt. A *kisvállalkozói törvény*<sup>20</sup> által az EU elkötelezte magát a „gondolkozz előbb kicsiben” elvének alkalmazása, azaz a kkv-k szükségleteinek szem előtt tartása mellett. Ezt az e-számlázás piacára is alkalmazni kell, amely egyszerű, olcsó, megbízható és a hea-jogszabályokkal összhangban álló megoldásokhoz vezet a kkv-k számára.

A kisvállalkozások számos különböző kereskedelmi partnerrel dolgoznak (nagyvállalatok, fogyasztók, állami hatóságok, más kkv-k), amelyek eltérő technikai megoldások használatával írhatják elő az e-számlázás alkalmazását. A teljes ellátási lánc mentén átjárható folyamatok és szabványok, köztük az e-számlázás is elősegítik a kkv-k általi tömeges alkalmazást. A Bizottság a termelő- és szolgáltató ágazatokban (divat, autóipar, szállítás és logisztika)

<sup>19</sup> A Fiscalis 2013 egy uniós kooperációs program, amely lehetővé teszi a nemzeti adóigazgatások számára az információk és tapasztalatok cseréjét. További információt a következő weboldalon találhat:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/tax\\_cooperation/fiscalis\\_programme/fiscalis2013/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/tax_cooperation/fiscalis_programme/fiscalis2013/index_en.htm).

<sup>20</sup> COM(2008) 394,  
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2008:0394:FIN:EN:PDF>.

megvalósítandó nagyszabású demonstrációs projekteket támogat, hogy ezáltal is növelje a kkv-k részvételét a digitális ellátási láncban. Ezeknek a projekteknek a célja az üzleti tranzakciók javítása, valamint a vállalatok versenyképességének és innovációs kapacitásának növelése.

Ezért az átmenet szempontjából nemcsak az fontos, hogy a kisvállalkozások tudás és infrastruktúra szempontjából megfelelően fel legyenek készülve, hanem az is, hogy külső feltételként az e-számlázási szolgáltatók olyan szolgáltatásokat és megoldásokat dolgozzanak ki, amelyek infrastruktúrával és képzéssel kapcsolatos beruházási igényei alacsonyak, így az e-számlázás révén lehetővé teszik a kkv-k számára a hatékonyság növelését és az üzemi költségek csökkentését.

A Bizottság úgy véli, hogy a következő intézkedések segíthetik a kkv-kat a számlák dematerializációjából származó előnyök teljes kiaknázásában.

#### **Intézkedések:**

- 2.1 A Bizottság a „gondolkozz előbb kicsiben” elv és a „kkv-teszt” alkalmazásával átfogóan meg fogja vizsgálni az e-számlázással kapcsolatos jövőbeni technikai és jogi előírások kkv-kra gyakorolt hatásait és ugyanezt várja a tagállamoktól és a szabványügyi szervezetektől.
- 2.2 A Bizottság tájékoztató tevékenységeket szervez a kkv-knak az e-számlázásban rejlő potenciálról történő tájékoztatása érdekében, és részt vesz azokon. Meg fogják vizsgálni a már meglévő promóciós tevékenységekkel (pl. az európai kkv-hét, E-készségek hét) és hálózatokkal (pl. az e-businesst előmozdító európai hálózat és az európai vállalatok hálózata) alkotott szinergiát.
- 2.3 A Bizottság folytatni és bővíteni fogja a kkv-knek a digitális ellátási láncban történő részvételét előmozdító kezdeményezéseket. 2011 során a versenyképességi és innovációs program keretei között két új kezdeményezés fog indulni.

#### *5.1.3. A lehető legnagyobb lefedettséget biztosító környezet kialakítása*

Az e-számlázás tömeges elterjedése érdekében alapvető fontosságú egy olyan környezet kialakítása, amely a lehető legnagyobb számú kereskedelmi partnernek teszi lehetővé a számlák cseréjét. Míg a jelenleg zajló intézkedések az e-számlázási rendszerek átjárhatóságát javítják, a Bizottság további szervezeti és technikai intézkedéseket tart szükségesnek<sup>21</sup>. Az ajánlásokkal kapcsolatban a héa-irányelv átültetési határideje (2013. január 1.) előtt kell lényeges előrehaladást elérni.

Először is egyértelműen meg kell határozni a kereskedelmi partnerek és szolgáltatók szerepét és felelősségeit az interoperabilitás szervezeti szintjén, amelyet a piaci szereplők egy eljárási szabályzat keretében fogadnának el. Ezen túlmenően a kereskedelmi partnerekre és szolgáltatókra vonatkozó, egyértelműen és széles körben elismert azonosítók és/vagy címek elfogadása és alkalmazása leegyszerűsítene az e-számlák feldolgozását.

<sup>21</sup> A közszolgáltatásokra vonatkozó jövőbeni európai interoperabilitási keretrendszerrel (EIF) összhangban az interoperabilitás négy rétege (jogi, szervezeti, szemantikai és technikai) különböztethető meg.

Az e-számlázási modellek összekapcsolhatósága érdekében a kereskedelmi partnereknek és szolgáltatóknak ezek összehangolására kell törekedniük többek között a kockázatkezelés, címzés és útvonalválasztás, barangolási megállapodások, szabványok, kommunikációs munkafolyamatok és biztonsági előírások terén.

A következő intézkedések szükségesek ahhoz, hogy a kereskedelmi partnerek uniós vagy akár nagyobb kiterjedésű hálózatban kapcsolódjanak össze, ami idővel az e-számlázás tömeges elterjedéséhez vezet.

#### **Intézkedések:**

- 3.1 A CEN 2011 végéig az e-számlázással foglalkozó szakértői csoport munkájának figyelembevételével eljárási szabályzatot dolgoz ki. A kereskedelmi partnerek, szolgáltatók és állami hatóságok által elfogadandó eljárási szabályzatnak egységes terminológiát kell alkalmaznia és meg kell határoznia az e-számlázási folyamat minden résztvevőjének szerepét és felelősségeit.
- 3.2 A CEN 2011 végéig elemzi az igényeket és intézkedéseket javasol az e-számlázási ágazat szereplői által alkalmazandó, interoperábilis címzési és útválasztási eljárások elfogadására.

#### *5.1.4. Szabványos e-számlázási adatmodell előmozdítása*

Az e-számlázás elterjedése előtt álló egyik fő kihívás az e-számlákban található információs elemeket leíró egységes és egyértelmű szemantikai adatmodell meghatározása. Egy közös egységes adatmodell elősegítené a szemantikai átjárhatóságot és a technológiai semlegességet. A szakértői csoport ajánlásai szerint az „UN/CEFACT Cross-Industry Invoice (CII) v.2” modellt indokolt elfogadni az e-számlák tartalmára vonatkozó szabványok alapjául szolgáló közös szemantikai referencia-adatmodellként. A piacra kell bízni azt, hogy az adatmodellt később hogyan igazítják hozzá a speciális üzleti igényekhez. A piac minden szereplőjét bátorítják a CII v.2 adatmodellnek megfelelő megoldások kidolgozására és megvalósítására, illetve az ezek felé történő konvergenciára.

Az említett adatmodell bevezetését ezen felül nemzetközi szabványügyi szervezetek is támogatnák a hozzáférhetőség és stabilitás folyamatos irányítással, karbantartással és minőségbiztosítással történő biztosításával. Európában a műszaki bizottságok és műhelytalálkozók révén a CEN végezné a vonatkozó szabványok végrehajtásának előmozdítását és a végrehajtási iránymutatások támogatását, valamint gondoskodna az európai előírásoknak a nemzetközi szabványügyi testületek általi támogatásáról. Rövid távon azonban az egységes szabvány felé történő konvergencia nem akadályozhatja a meglévő e-számlázási megoldások használatát, feltéve hogy ezek a megoldások teljesítik a közös e-számlázási adatmodell előírásait, vagy afelé konvergálnak.

#### **Intézkedések:**

- 4.1 2011-ben a CEN elkészíti a CII v.2 adatmodell végrehajtási iránymutatásait. Ezeknek az iránymutatásoknak az e-számlázással foglalkozó szakértői csoport által javasolt alapvető számla-adatkészleten kell alapulniuk, valamint figyelembe kell venniük az ISO 20022 számlaüzenetet, valamint a CEN e-számlázással, BII-vel és EBES-szel kapcsolatos műhelytalálkozókkal végzett munkáját és más kezdeményezéseket, mint pl. a PEPPOL projekt.

A piaci kereslettől függően más területekre/üzleti folyamatokra kiterjedő további iránymutatásokat is ki lehet dolgozni.

- 4.2 A CEN együttműködik a nemzetközi szabványügyi szervezetekkel, mint az UN/CEFACT és az ISO, valamint konkrét követelményeket állapít meg a CII adatmodell továbbfejlesztéséhez.
- 4.3 Az UN/CEFACT-ot felkéri az e-számlázást kiegészítő e-kereskedelmi üzenetek gyors kidolgozására, amely meg fogja könnyíteni a vállalkozások, valamint a kereskedelmi és közigazgatási szervezetek számára a termékek és szolgáltatások hatékony cseréjét.

## 5.2. Az e-számlázás uniós szintű elterjesztésének megszervezése

Mind nemzeti mind európai szinten koordinált fellépésre van szükség az e-számlázás elterjesztéséhez. Ez elősegíti az egymással kompatibilis nemzeti megoldásokat a belső piac működésének javításához azáltal, hogy a határokon átnyúló tranzakciók hatékonyabbak és könnyebbek lennének a fogyasztók, vállalkozások és állami hatóságok számára egyaránt.

### 5.2.1. Az e-számlázás előmozdítása nemzeti szinten

A tagállamok eredményesen tudnák támogatni, fejleszteni és elősegíteni az e-számlázás használatát. Gondoskodniuk kell arról, hogy a nemzeti kereskedelmi, adózási és közbeszerzési gyakorlatuk hozzájáruljon az uniós szintű lefedettséggel rendelkező e-számlázási környezet kiépítéséhez.

#### **Intézkedés:**

- 5.1 A tagállamoknak stratégiát kell kidolgozniuk az e-számlázás nemzeti szintű előmozdításához. Ennek a stratégiának a következő célkitűzésekkel kell rendelkeznie:
- az e-számlázás különösen a kkv-k általi használatának előmozdítása
  - meglévő és jövőbeni kezdeményezések nemzeti szintű koordinációja az e-számlázás elterjedésének elősegítése érdekében, beleértve az európai szintű jogi, szabványosítási és interoperabilitási kérdéseket
  - az e-számlázás elterjedtségének figyelemmel kísérése és célok megállapítása.
- 5.2 E célkitűzések megvalósításának támogatása érdekében a tagállamoknak többoldalú nemzeti fórumokat kell létrehozniuk és erről 2011 júniusáig tájékoztatniuk kell a Bizottságot. A nemzeti fórumoknak biztosítaniuk kell az érdekelt kiegyensúlyozott képviseletét, az állami hatóságok és az e-számlázási szolgáltatások felhasználóinak megfelelő részvételével, beleértve a fogyasztókat, kkv-eket és nagyvállalatokat.

### 5.2.2. Az e-számlázás előmozdítása európai szinten

A tagállami szinten hozott intézkedéseket koordinálni kell annak érdekében, hogy korlátozások nélkül lehessen e-számlákat kibocsátani az Unión belül. Különös figyelmet kell fordítani a határokon átnyúló ügyletek egyszerűsítésére, különösen a kkv-k esetében.

## **Intézkedés:**

6.1 A Bizottság 3 éves időtartamra többoldalú európai e-számlázási fórumot (a továbbiakban: európai e-számlázási fórum) hoz létre, amely a nemzeti fórumok delegáltjaiból, valamint a vonatkozó felhasználói közösségek európai szervezeteinek, a CEN-nek, az Európai Központi Banknak (EKB) és a 29. cikk alapján létrehozott adatvédelmi munkacsoportnak a képviselőiből fog állni<sup>22</sup>.

Az európai e-számlázási fórum fő feladata a Bizottság segítése lesz a következő területeken:

- az e-számlázási piac fejlődésének és az e-számlázásnak a tagállamok termelő- és szolgáltató ágazatokban megfigyelhető elterjedésének a figyelemmel kísérése
- az átjárható e-számlázási megoldások elterjedését elősegítő tapasztalatok és bevált gyakorlat cseréje különösen a határokon átnyúló tranzakciókkal kapcsolatban felmerült problémák feltárása és javaslat a megfelelő megoldásra
- az e-számlázási szabványos adatmodell elfogadásához vezető munka támogatása és figyelemmel kísérése

6.2 A Bizottságnak és a többi uniós intézménynek jó példával kell elől járnia, például az e-számlázás saját közbeszerzési eljárásokban történő alkalmazásával. A Bizottság erőfeszítéseket tesz az e-Prior projekt végrehajtására.

6.3 2011-ben a Bizottság az e-számlázás elterjedésének jobb statisztikai figyelemmel kísérésére szolgáló intézkedéseket hoz.

## **6. KÖVETKEZTETÉS**

Az e-számlázás tömeges elterjedése előnyökkel jár az Unió egésze számára és hozzájárul versenyképességéhez. Az e-számlázás EU-n kívüli elterjedtsége jelentősen növekszik, és kritikus fontosságú, hogy az EU ne maradjon el ezektől a fejleményektől.

Felkérjük a tagállamokat és az érdekeltet, hogy támogassák a javasolt fő prioritásokat és intézkedéseket az e-számlázás tömeges elterjesztése érdekében. A Bizottság szorosan figyelemmel fogja kísérni az összes intézkedést és az e-számlázás elterjedését, valamint 2013 végéig az előrehaladásról szóló jelentést nyújt be a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek. Amennyiben az előrehaladásról szóló jelentés az e-számlázás elterjedésének elégtelen üteméről és folytatódó szétaprózódásról számol be, a tömeges elterjedést akadályozó területekre vonatkozóan további intézkedéseket és ajánlásokat fogadhatnak el.

Az e-számlázásnak az olyan irányítási struktúrák, mint a nemzeti fórumok és a többoldalú európai fórum révén történő kiépítése hozzásegít egy e-számlázásra vonatkozó következetes uniós megközelítés kialakításához és elősegíti egy átjárható, páneurópai e-számlázási környezet kialakítását.

<sup>22</sup> 95/46/EK irányelv, HL L 281., 1995.11.23., 31–50. o.