

Deloitte.

Az Év Európai Adótanácsadó Cége 2017/18
Az Év Adótanácsadó Cége Magyarországon 2017/18
International Tax Review European Tax Awards



Az év adójogi csapata 2016/17
Wolters Kluwer Jogászdíj



Online előadás az energiaipart érintő aktualitásokról

2018. június 13.

Energiahatékonysági adókedvezmény

Bővíz Ferenc, menedzser

Energiahatékonysági adókedvezmény



Ha egy energiahatékonyság növekedését célzó beruházás révén a **végsőenergia-fogyasztás csökkenését** eredményező energiamegtakarításra kerül sor.



Olyan eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén mint **például: világítás** korszerűsítése, **fűtési / hűtési rendszer** korszerűsítése, **termelőgépek** korszerűsítése.

Időzítés - igénybevétel

A beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben.

Mértéke

- Beruházásonként maximum 15 millió EUR
- A tárgyévi Tao. legfeljebb 70%-a

Támogatási intenzitás

Max. 30%

Energiahatékonysági adókedvezmény

A

Az energiahatékonysági beruházás célját szolgáló, a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke.

B

Az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének az a része, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz viszonyítva többletkölségként merül fel.

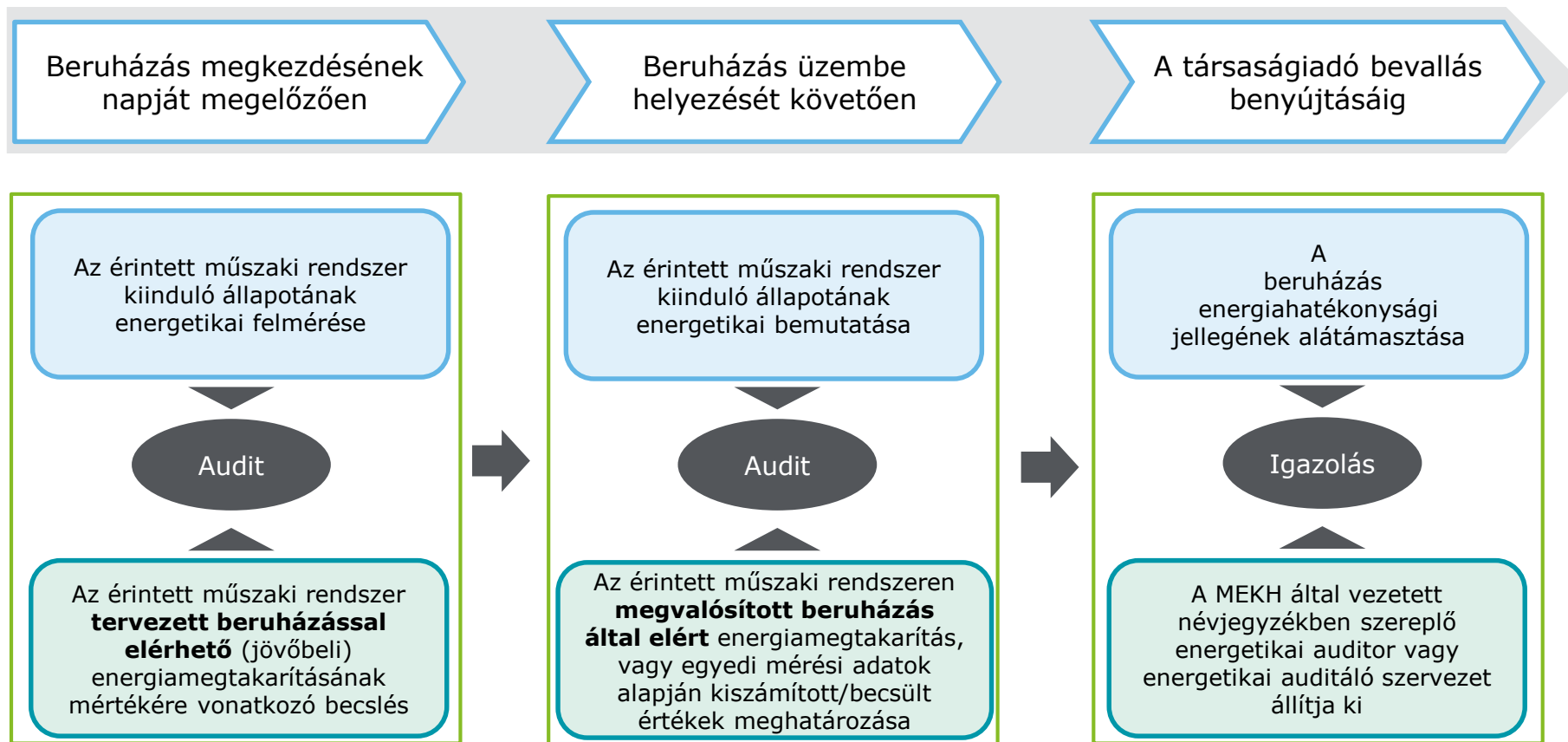
VAGY

Amennyiben a beruházás összköltségén belül az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás költségei külön beruházásként meghatározhatók.

Ha a kevésbé energiahatékony beruházást az adózó az itt említett adókedvezmény és a beruházáshoz igénybe vett más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna.

Nem nyújtható támogatás, ha a fejlesztéseket azért hajtják végre, hogy a vállalkozás már elfogadott uniós szabványoknak feleljen meg, még akkor sem, ha még nem léptek hatályba.

Energiahatékonysági adókedvezmény



A beruházást legalább öt évig üzemeltetnie kell az adózónak az üzembehelyezéstől számítva.

Valós idejű adatszolgáltatás energiaszektorot érintő kihívásai

Fábián Dorottya, szenior
menedzser

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás automatizálása

Az adatszolgáltatás menete:



Számlázóprogram maga, vagy hozzáfejlesztett adatszolgáltató modullal is teljesíthető – több számlázóprogramhoz közösen is lehet egy



Többféle jogosultsági szint: elsődleges felhasználó, másodlagos felhasználó, technikai felhasználó (ez maga a szoftver)



Technikai felhasználó azonosítóját rögzíteni kell. A számlázó program ezzel kér egy egyszer használatos tokenet (azonosító kulcsot). A tokennek érvényességi ideje jelenleg 5 perc. Ennyi idő van arra, hogy a program a számlát megfelelő módon becsomagolja és megküldje az adóhivatal részére. Ezen limiten belül előállt adatszolgáltatásra kötelezett számlákat a rendszer összegyűjtheti és egy csomagban megküldheti (jelenleg max. 100 számla)



Az adatszolgáltatás megküldését követően az adóhivatali rendszer automatikusan egy **tranzakció azonosítót** ad vissza. Ezzel még nem sikeres az adatszolgáltatás.



Az adatszolgáltatás sikerességéhez a számlázó programnak „be kell kérdeznie” az adóhivatal szerverébe. Ezt követően kapja meg a **feldolgozási válaszüzenetet**. Ez a válaszüzenet lehet **elfogadó, figyelmeztető és elutasító**.



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet



Tesztfelület:

<https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/>

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás automatizálása

Feldolgozási válaszüzenet:

- **Az elfogadó és figyelmeztető (warning) nyugták jelentik a sikeres feldolgozást, tehát az adatszolgáltatás teljesítését**

A warning üzeneteknek számos esete lesz – utána kell nézni a hiba okának, mivel előfordulhat, hogy a számlaadat rossz, vagy bár jó a számlaadat, de hibás az adatszolgáltatás

Az error típusú üzeneteknél mindenképpen tenni kell valamit. Az error típusú hibák blokkoló jellegűek – nem teljesül az adatszolgáltatás

Amennyiben az adatszolgáltatás nem dolgozható fel, akkor a hibát ki kell javítani és gépi úton kell megismételni. Az elsődleges felhasználónak, vagy az ezzel a joggal rendelkező másodlagos felhasználónak külön jóvá kell hagyni a hibajavítást (emberi jóváhagyás). A hibajavítást nem csak gépi úton lehet megtenni, hanem manuálisan is.

A jelentett számlák lekérdezésére is lehetőség van



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet



Tesztfelület:

<https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/>

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás automatizálása

Gyakorlati kérdések:

- B2B belföldi számlák szigorú leválogatása – SZANKCIÓ lehetősége B2C esetén!
- Előleg – végszámla – értékhatár számítása, számlaadat-tartalom, NAV álláspontja szigorúbb az eddigi gyakorlatnál
- Módosító számlák – eredeti számla száma és a láncolatban megelőző számla száma is! – áfa-törvény szerint nem kötelező elem
- Elszámolószámlák problematikája pl.
 - Negatív összegű számla – csak módosító számla lehet!
 - Pozitív összegű „helyesbítő” számla – ha az adott időszakról egy számla bocsátható ki
- Technikai információk egyébként is problémásak (pl. számla formátuma, fordított adózás, önszámlázás, más speciális adózási mód jelölése, ha illet nem végez a társaság, stb.)
- Számla kiállítása – számla kibocsátása
- Számlázó programok kötelező auditálása



2018. július 1.



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete, az
adatszolgáltatás
műszaki specifikációja,
valamint a
fájlszerkezet



Tesztfelület:

<https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/>

Új elektronikus ügyintézással kapcsolatos gyakorlati kérdések

dr. Huszl Zsuzsanna, ügyvéd

Elektronikus ügyintézés problémái

NAV előtt intézhető ügyek

- adóval, illetékkel, jövedékkel és vámmal kapcsolatos ügyek

Elektronikus ügyintézésre kötelezettek:

- egyéni vállalkozók, gazdálkodó szervezetek, jogi képviselők, stb.

Kapcsolattartás formája:

• Cégek

- minden arra kötelezett ügyfélnek regisztrálnia kell
- <https://tarhely.gov.hu/ckp-regisztracio/tajekoztato.html>
- hozzáférés kiosztása,
- előzmény dokumentáció

• KÜNY = korábbi ügyfélkapu 2018.12.31-ig

- cégkapuról küldött előzmény dokumentum hiányában a NAV a nála nyilvántartott képviselők személyes KÜNY tárhelyére küldi a dokumentumokat

Formanyomtatványok:

- ÁNYK – nyomtatványok
- ELLUGY – adatlap ellenőrzési eljárás során
- e-Papír – formalizálatlan kérelmekre (pl. jogorvoslat, kivéve észrevétel)



2018. január 1-től
kötelező
elektronikus
ügyintézés

Elektronikus ügyintézés problémái



Meghatalmazotti eljárás:

- kizárólag a NAV-nál nyilvántartásba vett, az adott ügy intézésére jogosult képviselők tölthetik fel és le a cégkapura a dokumentumokat
- EGYKE **nemcsak** állandó meghatalmazás esetén! **Meghatalmazó** nyújtsa be!
- a képviseleti jogosultság a NAV-hoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos de érdemes az ügyintézés előtt minimum **1-2 nappal benyújtani**



Csatolandó elektronikus meghatalmazás feltételei:

- minimum a **meghatalmazó** minősített elektronikus aláírás szükséges, vagy
- azonosításra visszavezetett dokumentum-hitelesítés szolgáltatás, vagy (<https://niszavdh.gov.hu/index>) (**meghatalmazó** hitelesítse!)
- eBEV portál
 - törvényes képviselő bejelenti de a meghatalmazott jóváhagyásával válik érvényessé és szkennelt formában csatolni kell a meghatalmazást is



ÁNYK űrlapok benyújtásának szabályai gazdasági társaságok esetén:

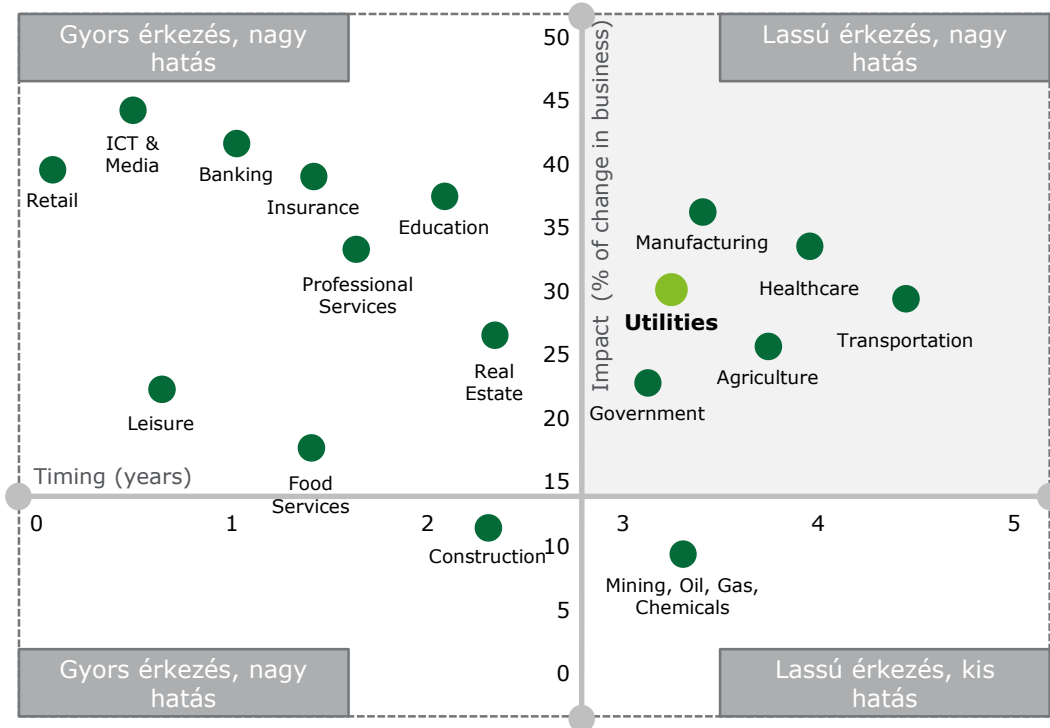
- ha **törvényes képviselő** jár el, választása szerint saját KÜNY vagy cégkapu
- ha a meghatalmazott **természetes személy** vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő KÜNY-éről, vagy cég cégkapujáról
- ha képviselőként **számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság** képviselője, tagja, alkalmazottja, illetve **jogtanácsos, ügyvéd** jár el, választása szerint saját KÜNY, vagy a képviselő, vagy a képviselt cégkapuja

Digitális transzformáció

Mező Csaba, partner

Mennyire lesz fontos a digitalizáció az energetikai szolgáltatóknak?

Deloitte Digitális térkép



Forrás: Gartner Forecast: Internet of Things — Endpoints and Associated Services, Worldwide, 2015

- A közműszolgáltatók esetében a digitalizáció az üzleti modellek átalakulását jelenti
 1. Digitális működés
 2. Digitális ügyfélkapcsolat
- A közműszolgáltatások terén a digitalizációt az okoseszközök hajtják majd
- Az ügyféladatok elemzése kulcsfontosságú lesz az ügyfelek viselkedésének megértésében
- Az Internet of Things új termékek és üzleti megoldások ígérését hordozza

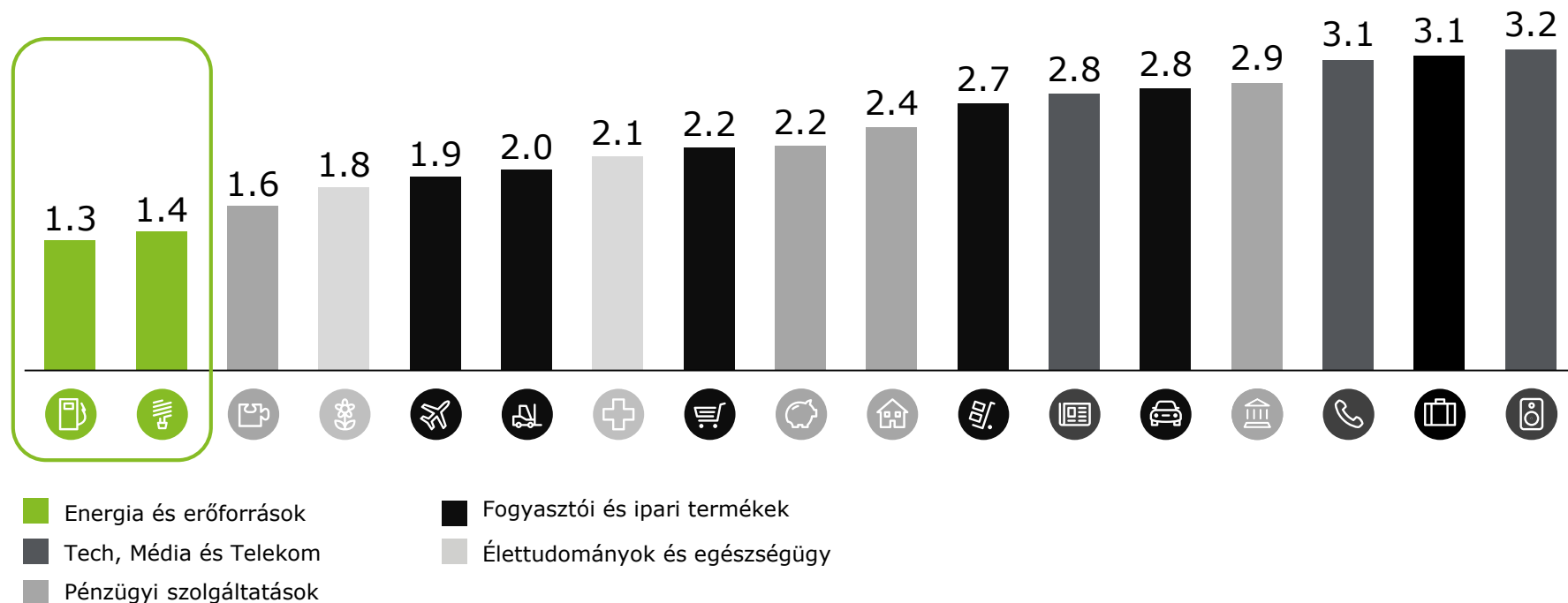
„Big Data is becoming a value driver in the energy industry just as it is in other industries. This will revolutionise the energy supply system.” Mr. Johannes Teyssen, EON

A digitalizáció világszerte az E&R szektor fő fókusza

"Digitization and sensors are playing large roles in BP operations, especially on upstream platform." Mr. Robert "Bob" Dudley, BP

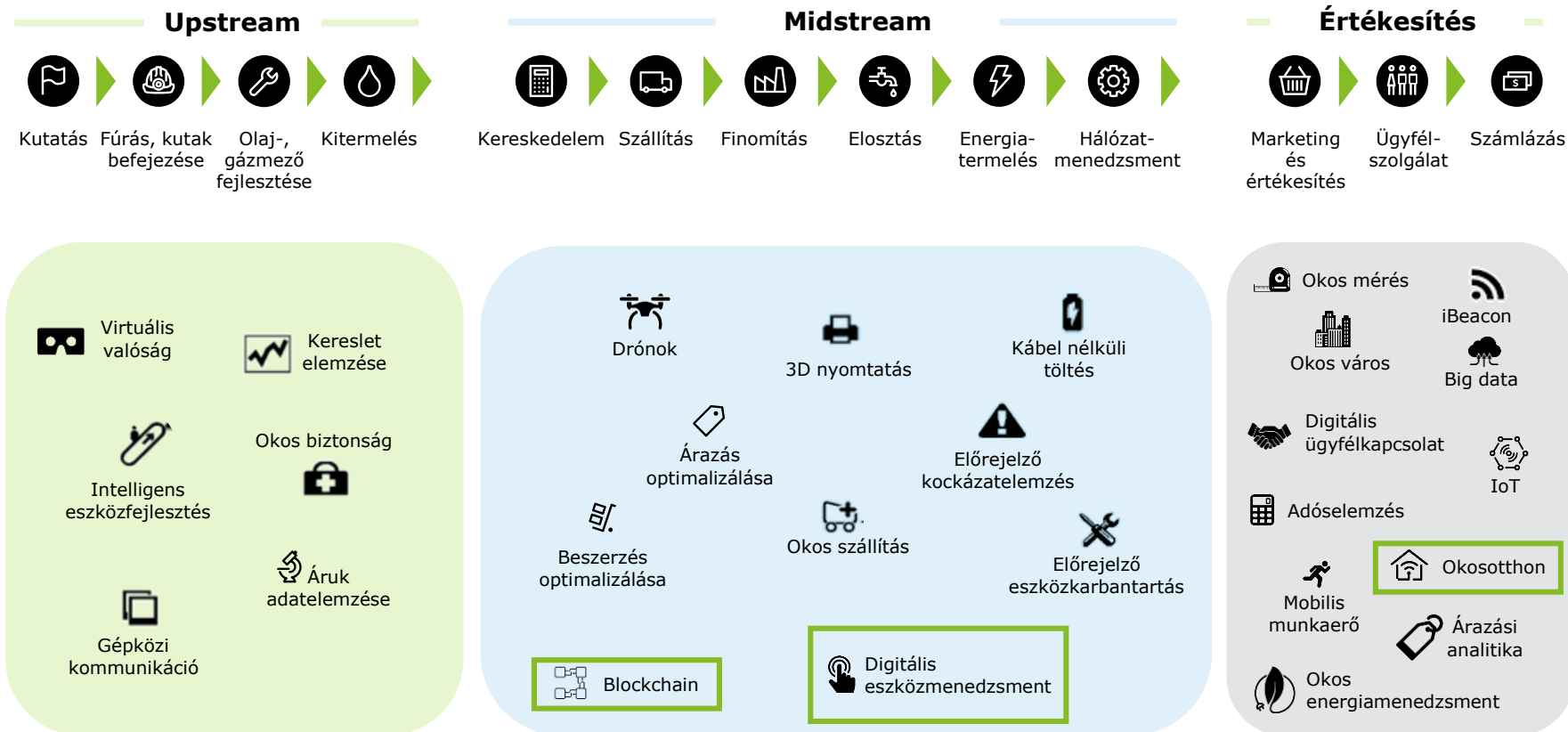
Az E&R vállalatok egyelőre a többi iparág mögött járnak digitális érettség terén

Digitális érettségi index



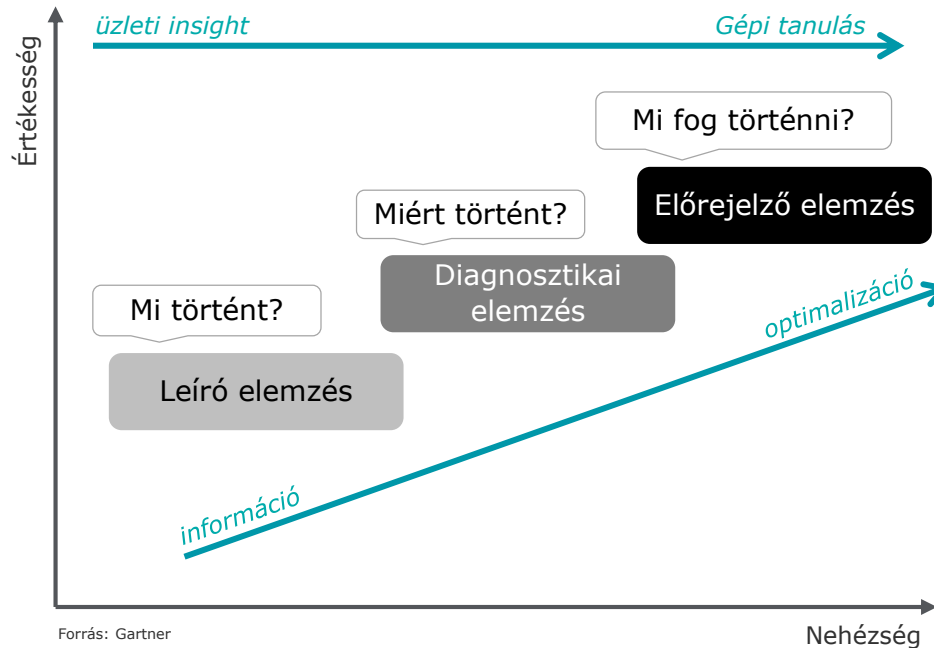
Jegyzet: Az S&P 100 vállalatok szektoronkénti rangsora digitális érettség szerint a Deloitte Digitális Érettség Index (DMI) keretrendszer felhasználásával készült. A Deloitte egy, az S&P 100 vállalatok digitális képességeit felmérő tanulmány alapján készítette el a Digitális Érettség Indexet
Források: eMarketer, Nielsen, Monitor Deloitte Analysis

A digitális technológiák az energetikai értéklánc egészére hatással vannak



A digitális technológiák alkalmazása és ezúton az analitikai képességek fejlesztése a tapasztalatok kielemezését és előrejelzések elkészítését segítik elő

ELEMZÉSI KÉPESSÉGEK



IoT/Elemzési képességek

- 1| Big Data - adatelemzés
- 2| Gépi tanulás
- 3| Digitalizáció
- 4| Vizualizáció
- 5| Optimalizáció
- 6| Internet of Things (IoT)

Az adatvezérelt eszközmenedzsment segítségével a működési költségek drasztikusan csökkenthetők, ezáltal pedig a befektetett tőke megtérülése növelhető

60-90%

csökkenés a kiesésekhez kapcsolódó költségekben

7-10%

csökkenés az erőmű karbantartás költségeiben

5-8%

növekedés a befektetett tőke megtérülésében

10-15%

működési költség megtakarítás

49%

csökkenés az átlagos készlet méretében

90%

kevesebb ellenőrzési pont

50%

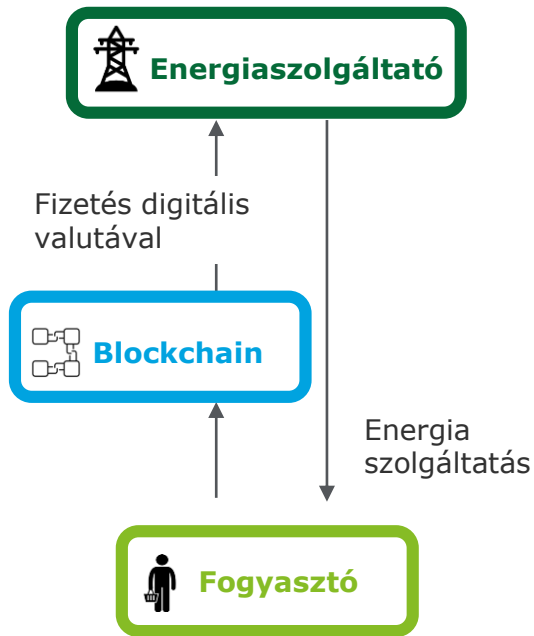
selejt és extra munka csökkenés

45%

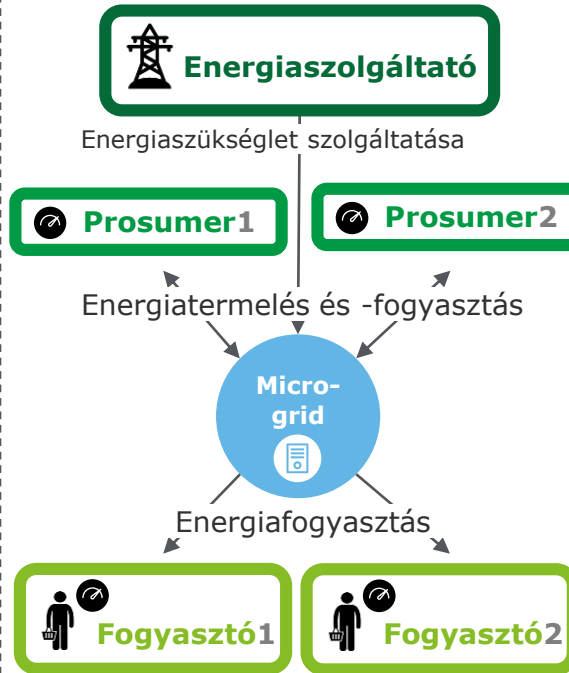
csökkenés a nem tervezett karbantartások számában

A blockchain-technológiának három, már most létező alkalmazása van az energia szektorban

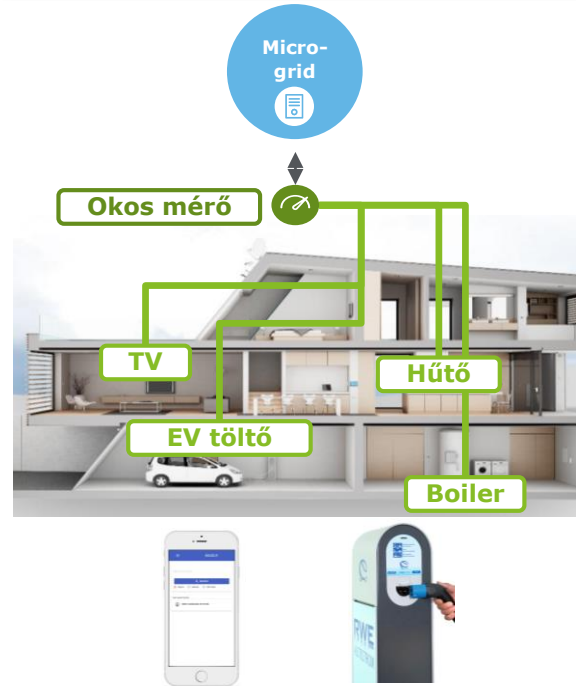
Központosított tranzakciók



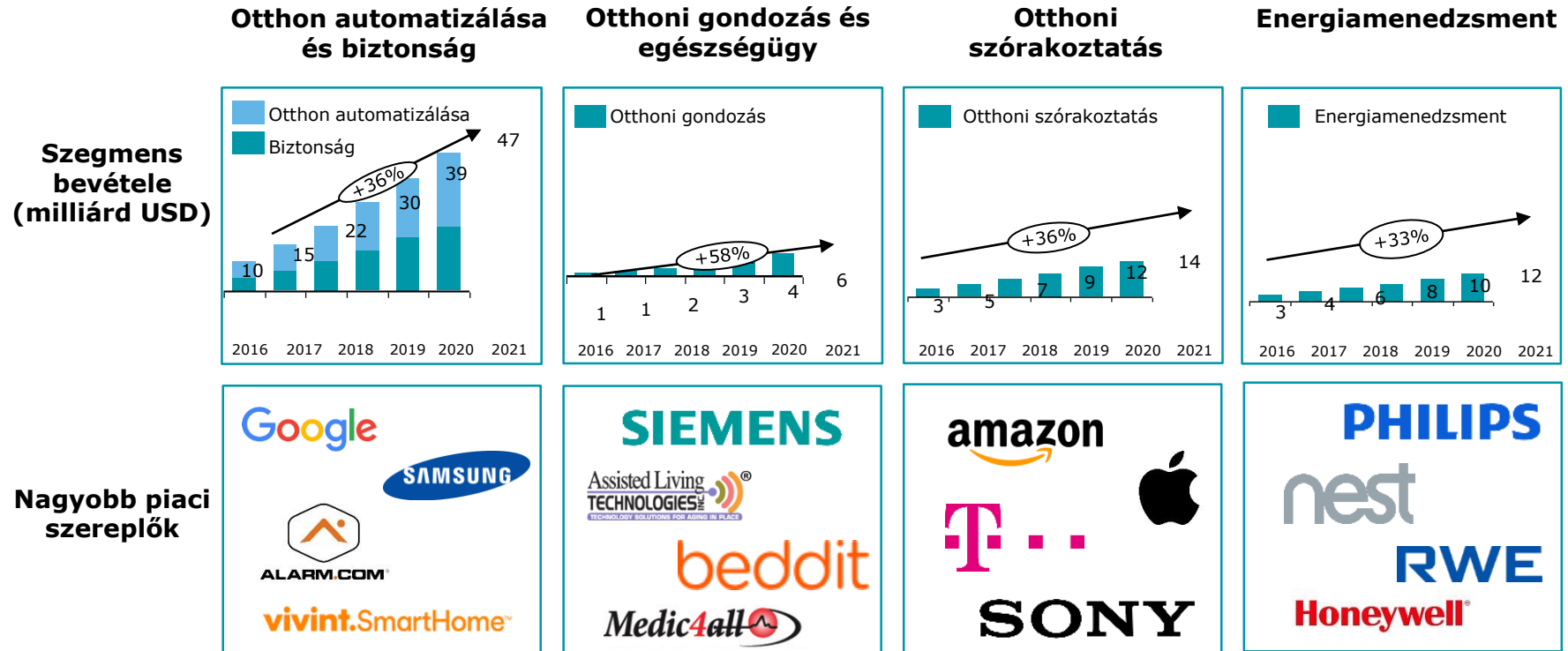
Blockchain alapú okos szerződések



Okos szerződések az IoT-vel kiegészítve



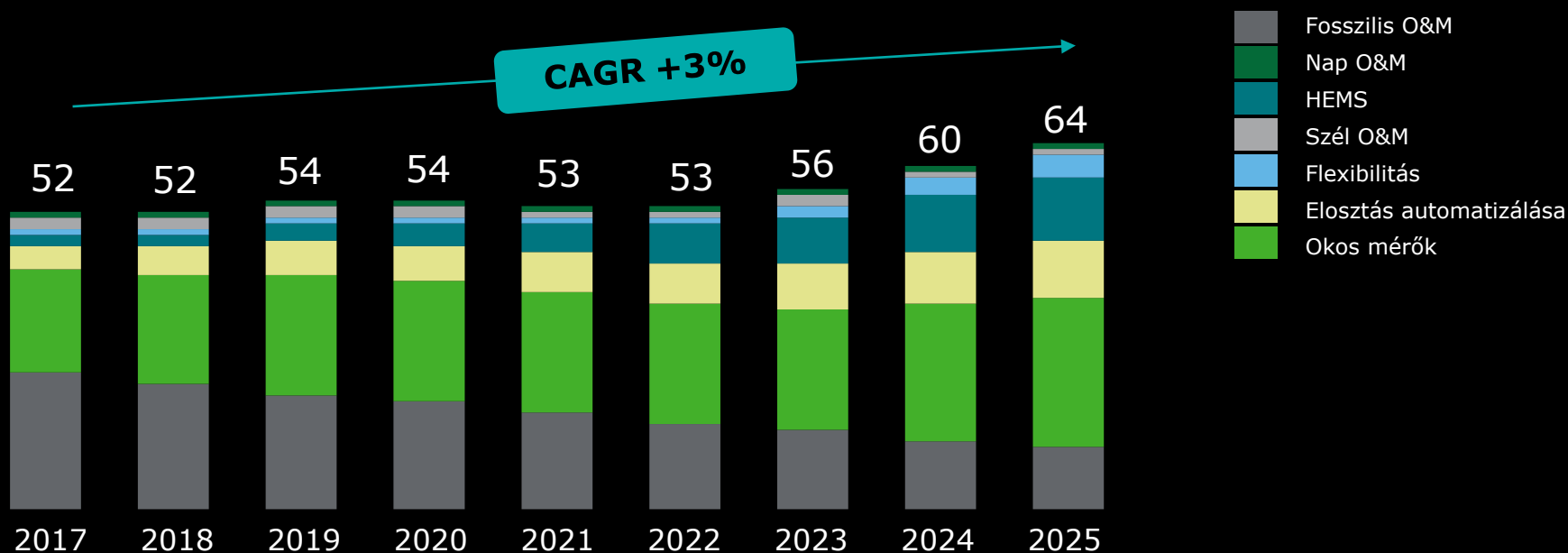
Az okos otthonok nemzetközi piaca a következő években folyamatosan bővülni fog, jelenleg a legnagyobb szereplők azonban nem az energetikai vállalatok



Forrás: Statista, 2016

Az energetikai vállalatok 2025-ig évente átlagosan 3 százalékkal növelik a digitális technológiákra szánt költségeiket

Az energiaipar digitális technológiákkal kapcsolatos költségei (milliárd USD)



Az energetikai vállalatok egyre többet költenek majd az okos töltőkre és az automatizált elosztásra, valamint fokozatosan csökkentik a fosszilis erőművek üzemeltetésére és karbantartására szánt befektetéseiket az elkövetkező években.



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási, illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.