

## ÁfaLabor

# Áfaadatok automatizált elemzése



Az elektronikus ellenőrzési lehetőségek bevezetése új időszámítást jelent az adóvizsgálatokban. A dokumentumok szűrőpróba jellegű ellenőrzését felváltja a tranzakciók széles körére kiterjedő, automatizált, elektronikus adatelemzés.

### Automatizált adatelemzés

2015. július 1-jével hatályba lépnek a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendeletnek az elektronikus úton megőrzött számlákra vonatkozó rendelkezései. Az új szabályok az adóhatósági ellenőrzések tekintetében megállapított formai követelményekre vonatkoznak. A változással a jogalkotó célja az, hogy az ellenőrzések során az adóhatóság egységes formátumban kapja meg az elektronikus úton megőrzött számlákat.

2016. január 1-jével kezdődően a számlázó-programokkal kapcsolatos követelmények is kiegészülnek az adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás elnevezésű funkcióval. Ez a gyakorlatban egy olyan modul, amely a (papír alapon vagy elektronikusan kibocsátott) számlák adattartalmának exportálását teszi lehetővé kibocsátási dátum, illetve sorszám tartomány szerinti csoportosításban, a Rendeletben meghatározott kötelező adattartalommal és -szerkezettel.

Az egységesített, elektronikus adatszolgáltatás bevezetése új korszakot jelenthet az adóellenőrzésekben, ugyanis a dokumentumok szűrőpróba jellegű vizsgálatát felváltja a tranzakciók széles körére kiterjedő, automatizált adatelemzés. Az új szabályok jelentősen megnövelik a rendszerszintű hibák azonosításának lehetőségét.

### ÁfaLabor – A Deloitte áfaadat-elemző megoldása

A Deloitte szakértői csapata létrehozott egy olyan informatikai megoldást, amely alkalmas arra, hogy előre meghatározott szabályrendszer alapján ellenőrzéseket végezzen az áfabevallásban szereplő tranzakciók áfakezelését illetően.

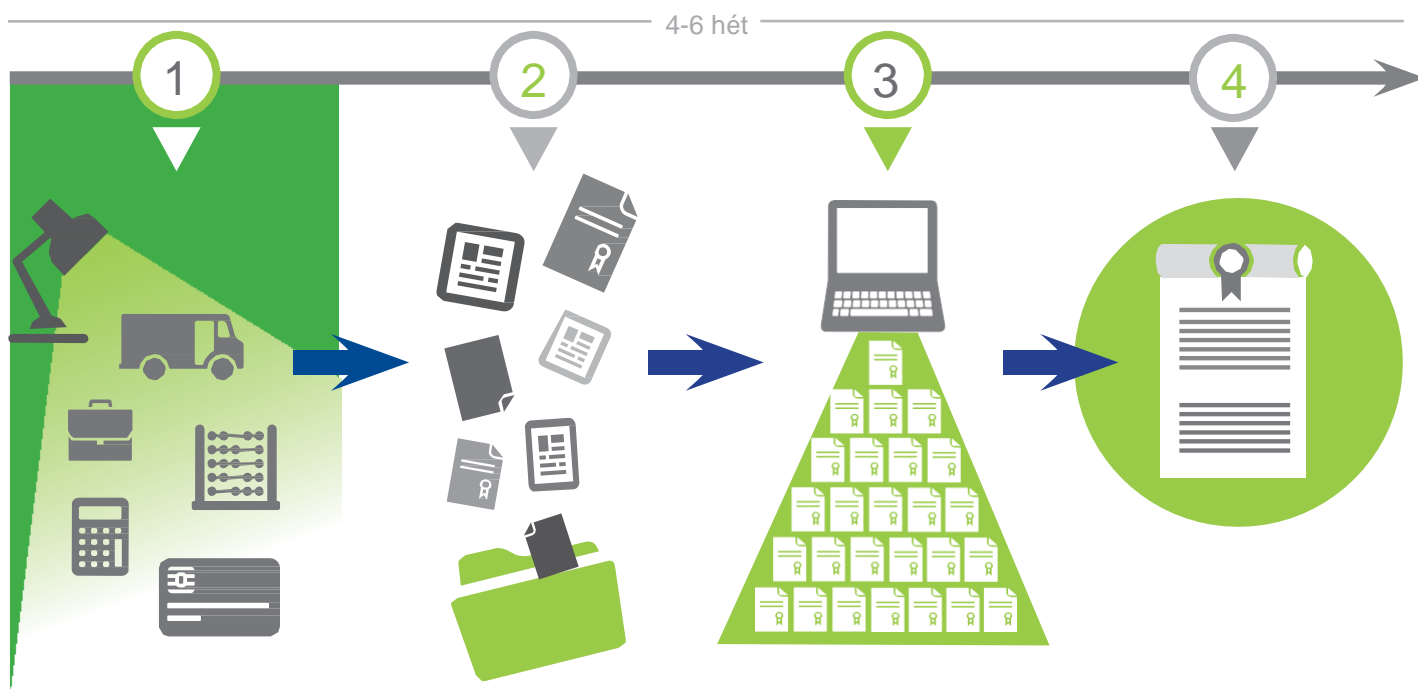
Az ÁfaLabor [testreszabott módon alkalmazható](#) megoldás, ugyanis a konkrét ügyféligény és tevékenységi kör alapján kerülnek definiálásra az ellenőrzés tárgyát képező területek, tranzakciótípusok, valamint a tevékenység szempontjából releváns tesztek.

Az ÁfaLabor ötvözi az általános forgalmi adó tekintetében irányadó szabályrendszert és az informatika révén rendelkezésre álló eszköztárat, így alkalmas arra, hogy [hatékonyan](#) és a manuális eljárásokból fakadó [hibalehetőséget kiküszöbölve](#) ellenőrizze az áfa szabályoknak való megfelelést, valamint [feltárja, és tranzakciós szinten beazonosítsa az esetleges kockázatokat és megtakarítási lehetőségeket](#) a társaságok gyakorlatában.

Az ÁfaLabor, a társaságok áfabevallásának alapjául szolgáló áfaanalitikák tartalmát, valamint a vállalatirányítási rendszerekből kinyert kiegészítő információkat elemzi, a Deloitte szakértői csapata által az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa törvény) szabályai alapján megalkotott több, mint 70 ellenőrző tesztet magába foglaló szabályrendszer alapján.

# Folyamat

Az ÁfaLabor megoldás gyakorlati alkalmazására irányuló folyamat 4 fázisra bontható:



Cél és terjedelem meghatározása	Adatgyűjtés	Tesztelés és elemzés	Elemzés eredményeinek ismertetése
A társaság speciális igényeinek, tevékenységi körének, iparági besorolásának sajátosságai szerint azonosítjuk az ellenőrzés tárgyát képező területeket és tranzakciókat. Erre alapozva kijelöljük a releváns teszteseteket és szükség esetén új teszteseteket definiálunk.	Begyűjtjük a teszteset lefuttatásához szükséges, a társaság rendszereiből kinyerhető riportokat. A szükséges lekérdezésekben a Deloitte szakértői a társaság rendelkezésére állnak.	Az ÁfaLabor a kijelölt teszteset alapján ellenőrzi a rendszerekből kinyert adatok tekintetében az áfaszabályoknak való megfelelést. A Deloitte szakértői kiértékelik a sikeresen lefutott teszteset eredményét.	A teszteset eredményeinek és azok kiértékelése egy riportban kerülnek részletesen bemutatásra, amelyet a Deloitte szakértői ismertetnek a társaság részére.

Az ÁfaLabor megoldás végterméke tehát egy olyan részletes riport, amelyben tranzakció szinten kerülnek bemutatásra és számszerűsítésre a feltárt kockázatok és megtakarítási lehetőségek.

## Időzítés

Az elemzésekhez szükséges adatok rendelkezésre állásától függően, a cél és terjedelem meghatározásától számított **4-6 héten belül** vállaljuk az elemzés eredményeinek bemutatását.

Amennyiben bármilyen kérdésük merül fel, kérjük, vegyék fel a kapcsolatot szakértőinkkel:



**Veszprémi István**

**Partner**

**Adó- és jogi tanácsadás**

Tel.: +36 (1) 428 6907

E-mail: [iveszpremi@deloittece.com](mailto:iveszpremi@deloittece.com)



**Tancsa Zoltán**

**Szenior manager**

**Adó- és jogi tanácsadás**

Tel.: +36 (1) 428 6920

E-mail: [ztancsa@deloittece.com](mailto:ztancsa@deloittece.com)



**Fábíán Dorottya**

**Manager**

**Adó- és jogi tanácsadás**

Tel.: +36 (1) 428 6641

E-mail: [dofabian@deloittece.com](mailto:dofabian@deloittece.com)

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "private company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited egy vagy több tagvállalatára, valamint azok leányvállalataira utal, melyek mindegyike önálló, független jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és a tagvállalatok jogi szerkezetének részletes ismertetését a [www.deloitte.hu/magunkrol](http://www.deloitte.hu/magunkrol) címen tekintheti meg.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgáló, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási, vállalati kockázati és jogi szolgáltatásokat állami és magáncégek részére egyaránt. A jogi szolgáltatásokat a cég együttműködő partnere, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai ügyvédi iroda kínálja ügyfeleinek. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel áll ügyfelei rendelkezésére, és testre szabott tanácsadási szolgáltatásokkal talál választ összetett üzleti kihívásaikra. A Deloitte mintegy 200 000 szakértője együttesen arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.