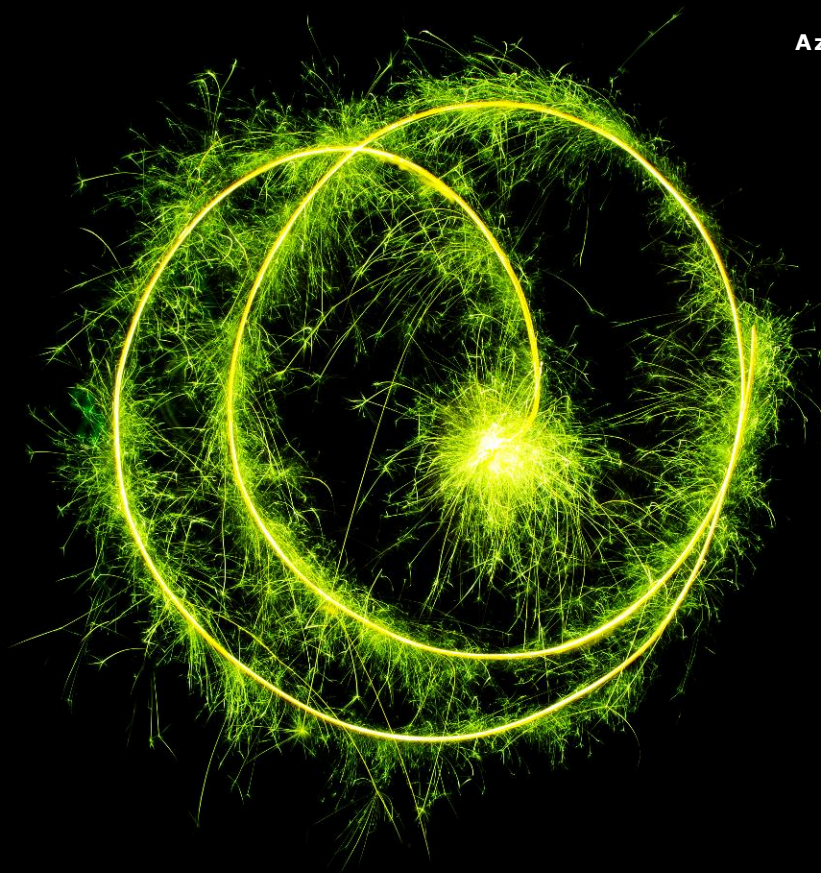


Deloitte.

Az év adótanácsadó cége Magyarországon 2017
International Tax Review - European Tax Awards



Az év adójogi csapata 2016
Wolters Kluwer Jogászdíj



Mindent az ÁFA-ról I. - Hazai és uniós ÁFA-aktualitások

Online előadás

Deloitte Magyarország, 2017. szeptember 20.

A számlázóprogramok online bekötésével kapcsolatos legfontosabb tudnivalók

Tancsa Zoltán

Mindent az ÁFA-ról I.

Számlázóprogramok valós idejű adatszolgáltatása



Feltételek:

- Számlázó programmal kiállított azon belföldi számlák után, amelyekben az áthárított áfa eléri vagy meghaladja a 100.000 forintot
- Legkésőbb a számla kiállítását követő 24 órán belül
- Meghatározott adattartalommal és struktúrában, xml formátumban szükséges küldeni az adatokat



Az adatok feltöltése után a NAV visszaigazoló kódot küld, amelyet a számlázó programban rögzíteni kell



2018. július 1.
(2017. július 1-ről
halasztva)



23/2014-es NGM
rendelet módosítási
tervezete,
kapcsolódó hatósági
útmutatók

Mindent az ÁFA-ról I.

Számlázóprogramok valós idejű adatszolgáltatása

Adatok feltöltése:



Dedikált webes felület,
EKÁER-hez hasonló



Fejlesztés alatt, jelenleg
tesztverzió („KOBÁK”)



A tesztrendszer a fájlok technikai
ellenőrzésére alkalmas

Problémák:



Nagy mennyiségű adat,
szűk határidő



Nagy számlaforgalom esetében
automatizálás szükséges

Mindent az ÁFA-ról I.

Számlázóprogramok valós idejű adatszolgáltatása

Deloitte – testre szabott IT megoldás



Adatok előzetes ellenőrzése



ERP rendszerből kinyert riportok feldolgozása



.xml fájl elkészítése a megadott struktúrában



Adatok automatikus feltöltése a NAV rendszerbe

Beküldés

Beküldés Automatikus beküldés

Feltöltött dokumentumok

File név	Feltöltés ideje	Számlák db	Cég	Kezdő szla	Záró szla	Kezdő dátum	Záró dátum	Beküldve		
Copy of ExportReq (002).xlsx	2017/09/15 10:46	50	XY Company	100050	1000100	2017/09/13	2017/09/14		×	

1 - 1 of 1 items

Az ingatlanokra vonatkozó új uniós szabályozás a magyar gyakorlatban

Tancsa Zoltán

Mindent az ÁFA-ról I.

Ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás – újdonságok



Kiindulópont: Egységes ingatlanfogalom szükségessége



Megoldás: 1042/2013/EU végrehajtási rendelete

- Ingatlan egységes, Európai Unióban alkalmazandó fogalma
- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások meghatározása



Pozitívumok:

- Jogharmonizáció elősegítése
- Közvetlen és feltétlen végrehajthatóság, nincs szükség a hazai joganyagba történő átültetésre

Mindent az ÁFA-ról I.

Ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás – újdonságok



A végrehajtási rendeletről választ kapunk például a következőkre:

- A befejezetlen épület is épületnek minősül-e?
- Beépített vagy beszerelt alkotóelem. Lényeges a különbség?
- Mikor kellőképpen közvetlen a kapcsolat az ingatlan és a nyújtott szolgáltatás között?
- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnak minősül-e az értékbecslés vagy a portfóliókezelés?

Ingatlannak minősül például:

- Lakóhajó
- Beépített szekrény vagy konyhabútor
- Lépcsők, liftek

Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás például:

- Biztonsági rendszer felszerelése
- Rendszeres takarítás, karbantartás

Az adózás rendjéről szóló új jogszabály-tervezetek áfa szempontjából releváns rendelkezései

Huszl Zsuzsanna

Mindent az ÁFA-ról I.

Az adózás rendjéről szóló új jogszabály-tervezetek áfa szempontjából releváns rendelkezései



Új adóeljárásai törvénytervezetek:

- az adózás rendjéről (Új Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról (Air.)
- az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról



Számos rendeleti kiegészítés várható



Kapcsolódó, már elfogadott törvények:

- Általános közigazgatási rendtartás (Ákr.)
- Közigazgatási perrendtartás (Kp.)



2018. január 1-től számos eljárásjogi változás várható

A változások néhol bár könnyebbséget jelentenek, de alapjaiban rengetik meg az eddigi ellenőrzési és jogorvoslati rendszert!

Mindent az ÁFA-ról I.

Határidőket érintő tervezett változások



Ellenőrzések

- a szünetelés, vagy a meghosszabbításuk esetén sem haladhatnak meg a 365 napot
- nem hosszabbodna meg az ellenőrzési határidő a külföldi hatóságok megkereséseivel és a kapcsolódó vizsgálatok időtartalmával



Igazolási kérelmet és kézbesítési kifogást

- 6 hónap helyett max. 45 napon belül lehet majd előterjeszteni



Ügyintézési határidő túllépése

- ha a társaságnak fel nem róható az ok
- a NAV a megfizetett illetéknek vagy díjnak megfelelő összeget
- ha meghaladja a határidő kétszeresét, az összeg kétszeresét fizeti vissza

Mindent az ÁFA-ról I.

Ellenőrzéseket érintő tervezett változások



Mindent az ÁFA-ról I.

Jogorvoslatot érintő jelentős változások

A fellebbezési és az új eljárásokban – egy-két kivételtől eltekintve – **nem lehet majd olyan új tényre, bizonyítékra hivatkozni**, amelyről a cégnek az I. fokú határozat meghozatala előtt tudomása volt, de azt felhívás ellenére sem adta át, arra nem hivatkozott.

Feltételes adóbírság kedvezménye: ha a cég lemond a fellebbezésről és esedékességig megfizeti az előírt adókülönbözetet, mentesül a kiszabott adóbírság 50 százalékának megfizetése alól.

Felügyeleti intézkedés iránti kérelem 1 alkalommal, jogerőt követő 1 éven belül. Nincs helye, ha a cég feltételes adóbírság kedvezménnyel élt.

Ügyészi felhívás és fellépés – megváltoztatás, megsemmisítés

Közigazgatási perben az első fokú ítélete ellen fellebbezésnek lesz helye.

Mindent az ÁFA-ról I.

Bírságszabályok jelentős változásai



Késedelmi pótlék emelkedik – jegybanki alapkamat kétszereséről (1,80 százalék) az öt százalékponttal növelt mértékre (5,90 százalék)

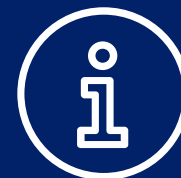


Önellenőrzési pótlék nő



Mulasztási bírságok

- **1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható:**
 - a számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, vagy nem a tényleges ellenértékről való kibocsátása
 - iratmegőrzési kötelezettségének nem teljesítése
 - ha az iratok az ellenőrzés lefolytatására alkalmatlan állapotban kerülnek átadásra
- **Általános forgalmi adó összesítő jelentés** nem előírászerű teljesítése: érintett számlánként 500.000 Ft is lehet
- **Mulasztási bírság** több alkalommal, emelt mértékben is kiszabható
 - kiszabásának nincs helye: ha 1 év eltelt a tudomásszerzéstől, (kivéve: ellenőrzés)



Nélkülözhetetlen lesz: az adóhatósági ellenőrzések esetén alkalmazandó eljárási rend kialakítása, az üzleti partnerek ellenőrzése és hogy az észrevétel elkészítése szakértő kezekben legyen!

Az adóhatóság által fizetendő késedelmi kamattal kapcsolatos aktuális joggyakorlat

Huszl Zsuzsanna

Mindent az ÁFA-ról I.

Az adóhatóság által fizetendő késedelmi kamattal kapcsolatos aktuális joggyakorlat



Kiindulópont: az Európai Bíróság ítélete



Elhúzódó adóellenőrzések – az adóhatóság megtagadja a késedelmi kamat kiutalását az ellenőrzésben kiszabott mulasztási bírságra való hivatkozással – **de lehetőség van jogorvoslatra**



Vizsgálandó:

- jelenlegi és múltbeli ellenőrzések időtartama, járna-e kamat
- történt-e mulasztási bírság kiszabás
- amennyiben került késedelmi kamat kiutalásra, milyen mértékben



Kiutalási előtti ellenőrzések – elhúzódása esetén késedelmi kamat érvényesíthető – megtagadott, vagy kisebb mértékben történő kiutalás jogellenes lehet

ÁFA-levonási joggyakorlat a holdingoknál

Fábián Dorottya

Mindent az ÁFA-ról I.

ÁFA-levonási joggyakorlat a holdingoknál



Kiindulópont: C-28/16 számú MVM-ügy

- Leányvállalatok irányításában történő, ellenérték (menedzsment díj) szedése nélküli részvétel
- Adólevonási jog korlátozása a leányvállalatok érdekében teljesített beszerzéseken felmerült áfa és tulajdonosi érdekkörben felmerült áfa tekintetében
- Ítélet: menedzsment díj jelentősége



Kérdés: Az adólevonási jog gyakorlása



Kockázat: Az adóhatóság álláspontja az egyes felmerülő scenáriókban nem ismert

Mindent az ÁFA-ról I.

ÁFA-levonási joggyakorlat a holdingoknál

Holdingokhoz kapcsolódó tevékenységtípusok eltérő áfazezelése:

- Alaptevékenység
- Tulajdonosi jogok gyakorlása a leányvállalatok felett
- Leányvállalatok irányítása
 - Aktív holding
 - Passzív holding
- Leányvállalat felé közvetített szolgáltatások



Új szabályok az elektronikus számlázás és archiválás területén

Fábián Dorottya

Mindent az ÁFA-ról I.

Új szabályok az elektronikus számlázás és archiválás területén



Elektronikus számla: eredet hitelessége, adattartalom sértetlensége

- Alapvetően szabad megfelelés, nevesített módok: minősített elektronikus aláírás, EDI



Archiválás: konkrét, taxatíván felsorolt módszerek

- Fokozott biztonságú elektronikus aláírás + archiválási szolgáltató / időbélyegző
- „Zárt rendszer”
- EDI



Két követelményrendszer

Elektronikus számla – 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

Elektronikus archiválás – 114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet a digitális archiválás szabályairól

Elektronikus aláírás, bizalmi szolgáltató – 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól

Mindent az ÁFA-ról I.

Új szabályok az elektronikus számlázás és archiválás területén



GKM rendelet: elektronikus aláírásról szóló törvényre hivatkozik, nincs hatályban; helyette: Bizalmi törvény (archiválási helyett bizalmi szolgáltató)



Akkreditált tanúsító szervezet zárt rendszer használatához: nem létezik



Gyakorlat: elektronikus aláírás vagy EDI

- Mindkettő alkalmazása további adminisztratív feltételekhez kötött

Elektronikus számla – 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

Elektronikus archiválás – 114/2007.(XII. 29.) GKM rendelet a digitális archiválás szabályairól

Elektronikus aláírás, bizalmi szolgáltató – 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól

Brexit-pillanatkép

Gábor Zoltán

Mindent az ÁFA-ról I. Brexit-pillanatkép



Folyamat, jelenlegi státusz



Lehetséges áfa és vám hatások

- Áfa szabályok harmonizáltsága
- Európai Unió Bírósága – ítélkezési gyakorlat
- Importáfa
- Pénzügyi szolgáltatások
- MOSS
- Vám

Újdonságok: EU szerződés visszavonásáról szóló törvénytervezet, vámunióból való kilépést követő alternatívák

Népszavazás – 2016.
június 23.



Törvényjavaslat, Fehér
Könyv, Tárgyalások, EU-s
eljárás, Megállapodási
javaslat – 2017-2018



Lezárás – 2019. március
(kötelezettség)

Uniós kiterjesztési tervezet a MOSS kapcsán

Gábor Zoltán

Mindent az ÁFA-ról I.

Unió kiterjesztési tervezet a MOSS kapcsán



Tervezet alkalmazási köre

- B2C távol lévők közötti értékesítések



Előnyök

- Adminisztratív költségek csökkentése
- Elkerülhető a bejelentkezési kötelezettség



Jelenlegi MOSS rendszer 2015 óta

- tapasztalatok felhasználása a jelenlegi tervezetnél

Mini One Stop Shop

Jelenleg:

Elektronikus szolgáltatások

Tervezet:

E-kereskedelem fizikai árukra is

Uniós kezdeményezés a fordított adózás kiterjesztésére

Gábor Zoltán

Mindent az ÁFA-ról I.

Unió kezdeményezés a fordított adózás kiterjesztésére



Időbeli határ: 2022. június 30-ig



Alkalmazási kör: Belföldi B2B ügyletek



Alkalmazási feltételek:

- Az áfa csalások száma növekvő tendenciát mutat
- Állami kapacitás hiánya
- „VAT gap” mérőszám a közösségi átlagnál legalább 5%-kal magasabb
- Körhintacsalások adják ki a VAT gap legalább 25%-át



Értékhatár: 10.000 eurót meghaladó számlák – nagy mértékben befolyásolhatja a belföldi összesítő tartalmát

Voucher irányelv hatálybalépésével kapcsolatos teendők

Gábor Zoltán

Mindent az ÁFA-ról I.

Voucher irányelv hatálybalépésével kapcsolatos teendők



A Tanács (EU) 2016/1065 irányelve



Előnyök: elterjedt, kedvelt, eladók számára kedvező áfa kezelést eredményezhet



Fajtái:

- Egycélú utalvány: már a kibocsátáskor teljes bizonyossággal megállapítható az utalványért igénybe vehető termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás.
- Többcélú utalvány: a kibocsátáskor nem állapítható meg egyértelműen az igénybe vehető termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás.



2019. január 1.



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 - könyvvizsgáló, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi sazkértője segítségével. (Ügyfeleinknek egy üttmüködő 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, a melyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzők 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 a adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontosságá 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 a datokból 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.