

**Deloitte.**

Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában 2012-2016  
Az Év Transzferár-tanácsadó Cége Európában 2016  
**International Tax Review European Tax Awards**



Az év adójogi csapata 2016/17  
Wolters Kluwer Jogászdíj



## Online előadás az ÁFA-t érintő aktualitásokról

2018. május 17.

# **Aktualitások az online számlaadat-szolgáltatással kapcsolatban**

Tancsa Zoltán

# 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 tokent (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 üzenetknél 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!
- 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
- Módosító számlák értékhatárának figyelése – lehet mindent jelenteni
- Módosító számlák lejelentésének adattartalma – adatblokkonként kötelezően jelentendő adatok, még akkor is, ha nem minden adat változott a blokk szintjén
- Technikai információk egyébként is problémásak (pl. számla formátuma, fordított adózás, önszámlázás, más speciális adózási mód jelölése, ha illet nem végez a társaság, stb.)
- Negatív összegű számla előzmény nélkül – nincs hibaüzenet
- Számla kiállítás – számla kibocsátása – folyamatosan változó értelmezés



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

## A Deloitte megoldása – VATOnline

- **Adatszolgáltató modul**
- **Azonnali és automatikus**
- **Bármilyen vállalatirányítási rendszerhez/ számlázó programhoz hozzáilleszhető**
- **Több típusú számlázó programot is tud kezelni egy adóalanyon belül**

### Funkcionalitások

*Elsődleges cél: felhasználóbarát megoldás*

- Grafikus statisztikai megjelenítés
- Jelentett számlák lekérdezése
- Automatikus érvénytelenítési lehetőség
- Személyre szabott felhasználói beállítások

*Egyedi igény alapján*

- Vevők adószámának ellenőrzése
- Beszerzési számlák lekérdezése



2018. július 1.



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



Tesztfelület:

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

# Közösségen belüli áruszállítás igazolása

Schütt Attila

# Mindent az ÁFA-ról III. Közösségen belüli áruszállítás igazolása



**Adómentesség feltétele:** a termék igazoltan másik tagállamba kerül



**Igazolás módja:** adóellenőrzési gyakorlat az irányadó

- Vevő által aláírt CMR - beszerzése problémás lehet
- Egyéb dokumentumok is megfelelőek lehetnek, de fontos az egyedi elbírálás



**Kockázatok:** nem megfelelőnek ítélt dokumentáció esetén vitatható az adómentesség alkalmazása, előzetes jóváhagyással a kockázat csökkenthető

Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII.

Termék más tagállamba történő kiszállítása igazolásának módja Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén (NAV honlap)



# **Európai Unió aktualitások** **Behajthatatlan követelések** **áfa kezelése**

Fábián Dorottya

# Európai Unió aktualitások

## Behajthatatlan követelések áfája

### **C-246/16. számú Enzo Di Maura ítélet**

- Áfa irányelv 90. cikkének értelmezése az **adóalap módosításáról nem fizetés esetén**
- Olasz szabályozás értelmében van lehetőség az adóalap csökkentésére a fenti esetben bizonyos feltételek fennállása mellett – Bíróság elé terjesztett kérdés: a tagállam által előírt korlátozások túlzóak-e
- Ítélet értelmében:
  - az arányosság elvével összhangban kell meghatározni a feltételeket
  - Áfa irányelv 90. cikkének (2) bekezdését nem lehet úgy értelmezni, amely alapján a tagállamok az eltérés keretében teljes, vagy részleges nemfizetés esetén az adóalap-korrekciót egyszerűen kizárják
- **Magyar szabályozás és joggyakorlat – Áfa törvény nem tartalmaz rendelkezést adóalap-korrekciót illetően nem fizetés esetén**



**C-246/16. számú  
Enzo Di Maura ítélet**



**Áfa irányelv  
90. cikke**

# Európai Unió aktualitások

## Behajthatatlan követelések áfája

### **C-337/13. számú Almos Agrárkülkereskedelmi Kft. ítélet**

- A magyar szabályozást úgy kell tekinteni, hogy **a tagállam élt az Áfa irányelv által biztosított eltérési lehetőséggel**, ez esetben **nem ellentétes az Áfa irányelv 90. cikkével az olyan nemzeti rendelkezés, amely nem írja elő az áfa alapcsökkentését** az ár meg nem fizetése esetében
- Bizonytalanság: Di Maura vs. Almos?
- Visszatérítés kérelem esetén felmerülő nyitott kérdések, pl.
  - Milyen eljárás várható önellenőrzés esetén?
  - Elévülési szabályok milyen formában alkalmazandók?
  - Más tagállamok szabályozása és a várható bírósági döntések hogyan befolyásolják az EU-s álláspontot



**C-337/13. számú  
Almos  
Agrárkülkereskedel  
mi Kft. ítélet**



**Áfa irányelv  
90. cikke**



**Az év adójogi csapata 2016/17**  
Wolters Kluwer Jogászdíj

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](http://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.