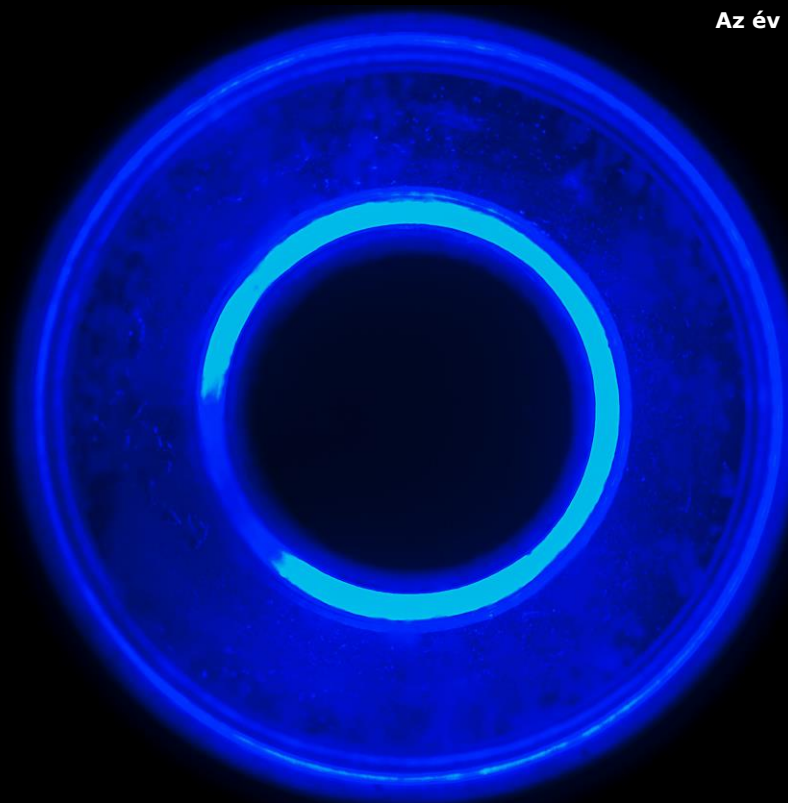


Deloitte.

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 ÁFA-t érintő aktualitásokról

2018. október 10.

Online számlaadat- szolgáltatással kapcsolatos aktualitások

Tancsa Zoltán, partner

ÁFA változások

Online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség



Türelmi időszak vége 2018. július 31-én

- Regisztráció az online számla rendszerében
- Júliusi számlák adatszolgáltatásának pótlása



Augusztusban még türelmes volt a NAV

- Figyelembe veszik az előzetes adózói bejelentéseket, tájékoztatásokat



Szeptemberben megkezdődtek az első – alapvetően adatgyűjtési célú – ellenőrzési eljárások

- Különböző igazgatóságok eltérő gyakorlatot követnek, megközelítés nem teljesen egységes
- Adóhatósági tájékoztató

ÁFA változások

Online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség

Statisztikák:



Regisztrált adózók száma: 290.489



Ebből adatszolgáltatást teljesített: 176.389



Beküldött számlák száma: 14.625.909

- elektronikus számlázó-programmal: 97.1%
- NAV Online Számlázó: 0.6%
- Kézi adatrögzítés: 2%
- Gépi számla kézi rögzítése: 0.3%

Célzott ellenőrzések azon adózókra vonatkozóan, amelyek nem regisztráltak, de érkezett rájuk vonatkozóan kontroll-adat (júliusban 463 megkeresés)

ÁFA változások

Online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség

Változások:

XSD módosítások

- Értéklista az áfa mértékre
- Adatszolgáltatás vevői oldalon történő interface-es lekérdezhetősége
- Technikai elemek bevezetése

Hibaüzenet változások

- Nem megfelelő áfa mérték
- Számla keltének vizsgálata
- Teljesítési dátum vizsgálata

Felületi módosítások:

- Lekérdezési feltételek bővülése (jogelőd adószámára történő lekérdezés, szűrési feltételek bővítése, stb.)

Adatok exportálhatósága

ÁFA változások

Online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség

Felkészülés a változásokra:

- Fejlesztési irányok publikálása,
- Legalább 6 hónapos felkészülési idő az új xsd publikálását követően
- Tesztrendszerben tesztelési lehetőség
- Fejlesztői konzultációk



Fő cél az elkövetkező hónapokban:

ADATOK TISZTÍTÁSA, ADATMINŐSÉG JAVÍTÁSA



Hosszabb távú cél:

eÁFA bevallás kiajánlása – célcsoport: a mikro- és kisvállalkozások

- 2 alapfeltétele van: 1) megbízható adatminőség, 2) kötelezettség kiterjesztése

Utalványok kezelése az áfa szabályok Voucher-irányelvvel összehangolt változásainak tükrében

Gábor Zoltán, szenior menedzser

I. Utalványokra vonatkozó új áfa szabályok



Hatálybalépés

- 2019. január 1-jétől
- Elsőként a 2018. december 31-ét követően kibocsátott utalványokat érinti

Új fogalomrendszer

- Utalvány
- Egycélú utalvány
- Többcélú utalvány

Változások az áfa-kezelésben

- Eltérő áfa-kezelés az utalvány típusának függvényében
- Adóalap meghatározása
- Speciális áfa szabályok az utalványok értékesítése kapcsán közvetítői kereskedelem esetén

Várható hatások

- Az utalvány piac átalakulása
- Jogértelmezési és implementációs nehézségek
- Szektorspecifikus problémák
- Növekvő adminisztrációs terhek
- Számlázási nehézségek

II. Miért fontos a felkészülés? Bizonytalanságok az új szabályok kapcsán

Hogyan kezelendők 2019-től a pontgyűjtőkártyás konstrukciók?

Hogyan kell kezelni az új utalványokat az online pénztárgépben?

Egycélú utalvány értékesítése esetén milyen terméket kell szerepeltetni a számlán?

Az új szabályok a 2018 december 31-ét követően kibocsátott utalványokra vonatkoznak.

HONNAN TUDHATÓ MI VOLT A KIBOCSÁTÁS NAPJA?

A vásárló a terméket részben régi (2019 előtti), részben pedig a 2018. december 31-ét követően kibocsátott utalvánnyal fizeti meg.

Hogyan kell eljárni az ügylet számlázása kapcsán?

Hogyan határozzuk meg az új utalványok adóalapját?

Mi a helyes számlázás az új utalványok kapcsán?

HOGYAN KEZELENDŐ ÁFA SZEMPONTBÓL AZ AZ UTALVÁNY, AMELYNEK TÁRGYA FORDÍTOTT ADÓZÁS ALÁ ESIK?

Miként kell eljárni a számlázás során, ha a vásárló az utalvány beváltásakor további termékeket is megvásárol?

Bérelt autókkal kapcsolatos áfa levonás

Fábián Dorottya, szenior
menedzser

Háttér

Személygépkocsik bérleti díjával kapcsolatos aktualitások



2012. január 1-től levonható a személygépkocsi bérbevételét terhelő, az üzleti célú használathoz kapcsolódó előzetesen felszámított áfa



Alkalmazás feltétele: tételes útnyilvántartás vezetése



Tapasztalatok: Gyakran nagyon nehéz pontosan meghatározni a nem üzleti célú használatot, és még ha lehetséges is, az eljárás rendszerint nagy terhekkel jár.



2018. február 6-án Európai Bizottság megkeresése és felhatalmazás kérése különös intézkedés bevezetése érdekében (2006/112/EK irányelv 395. cikkének (2) bekezdése alapján)



2018. szeptember 24-én Az Európai Tanács végrehajtási határozata Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról

Háttér

Kérelem különös intézkedés bevezetésére



Jelenleg: Adóalanyok a személygépkocsi adóköteles gazdasági tevékenységükkel összefüggő használatával arányos mértékben levonhatják a személygépkocsi bérbevétele után kivetett áfát. Bizonyítani szükséges, hogy személygépkocsit milyen mértékben használják üzleti célra.



Üzleti célú használat



Magáncélú használat



A rendszer alkalmazása nehézkes.



Magyarország kérelme:

- a nem kizárólag üzleti célokra használt személygépkocsik bérbevételéhez kapcsolódó kiadások esetében a levonható áfa összege százalékos átalányértékként kerüljön megállapításra, becslések alapján 50 %-os levonási korlát alkalmazása indokolt
- a nem üzleti célú személygépkocsi-használat esetében fel kell függeszteni az áfa felszámításra vonatkozó követelményt, ha a személygépkocsik az 50 %-os levonási korlát hatálya alá tartoznak.



Van lehetőség a tényleges üzleti célú használat arányában történő áfa levonásra (50%-tól eltérő mértékben), részletes kimutatás alapján.

Háttér

Európai Tanács Végrehajtási Határozata

2019. január 1.
-
2021. december 31.

- Legfeljebb kilenc személy szállítására,
- Legfeljebb öt tonna össztömegű személygépkocsik

Nem szükséges nyilvántartást vezetni a személygépkocsik magáncélú használatáról

Magyarország felhatalmazása

- 50%-os áfa levonási korlát a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsikkal kapcsolatos kiadások esetében.
- Fenti, nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsi nem üzleti célú használata nem ellenérték fejében nyújtott szolgáltatás.

Elektronikus archiválási szabályok változása

Schütt Attila, menedzser

Mindent az ÁFA-ról IV.

Elektronikus archiválási szabályok változása



Elektronikus számla: eredet hitelessége, adattartalom sértetlensége

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



Archiválás: konkrét, taxatíván felsorolt módszerek

- Fokozott biztonságú elektronikus aláírás + bizalmi szolgáltató / saját megfelelés (nem szükséges időbélyegző)
- zárt rendszer – valódi lehetőséggé vált
- EDI
- Új lehetőség – online adatszolgáltatásnál hash megőrzése



Két követelményrendszer

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

Elektronikus archiválás – 1/2018. (VI. 29.) ITM 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 IV.

Elektronikus archiválási szabályok változása

Új szabályozás rendező elve:

Archiválási alapkövetelmények teljesülése (tartalmi)

- értelmezhetőség, olvashatóság
- törlés, megsemmisítés, véletlen megsemmisülés, utólagos módosítás és sérülés, jogosulatlan hozzáférés elleni védelem

Kötelezett általi megfelelés, zárt rendszer, EDI

Az alapkövetelményeket kell garantálni – gyakorlati implementálással kapcsolatban kérdések

Bizalmi szolgáltató, hash

Külön nem kell vizsgálni az alapkövetelmények teljesülését, kérdések felmerülnek a hash gyakorlati alkalmazása kapcsán

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

Elektronikus
archiválás – 1/2018.
(VI. 29.) ITM 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 IV.

Új szabályok az elektronikus számlázás és archiválás területén



Fokozott biztonságú aláírás:

- Számlakibocsátási követelmények?
- Ha nincs, elhelyezhető az archiválás kezdetekor?



Kötelezett általi megőrzés és zárt rendszer:

- Pontos követelmények?
- Zárt rendszer alkalmazási köre?



Hash online adatszolgáltatás esetén:

- Alanyi kör? Kapcsolat a fokozott biztonságú aláírással?
- Csak számlaadat, vagy számlakép is?
- Kötegelte kezelés?

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

Elektronikus
archiválás – 1/2018.
(VI. 29.) ITM rendelet
- a digitális archiválás
szabályairól

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

Kriptovaluta – foglalkozni kell az áfával?

Suda Richárd, szenior tanácsadó

I. Kriptovaluta az áfa rendszerében



2009 – a Bitcoin megjelenése



Egyéb kriptovaluták (pl. Ethereum, Ripple) feltűnése



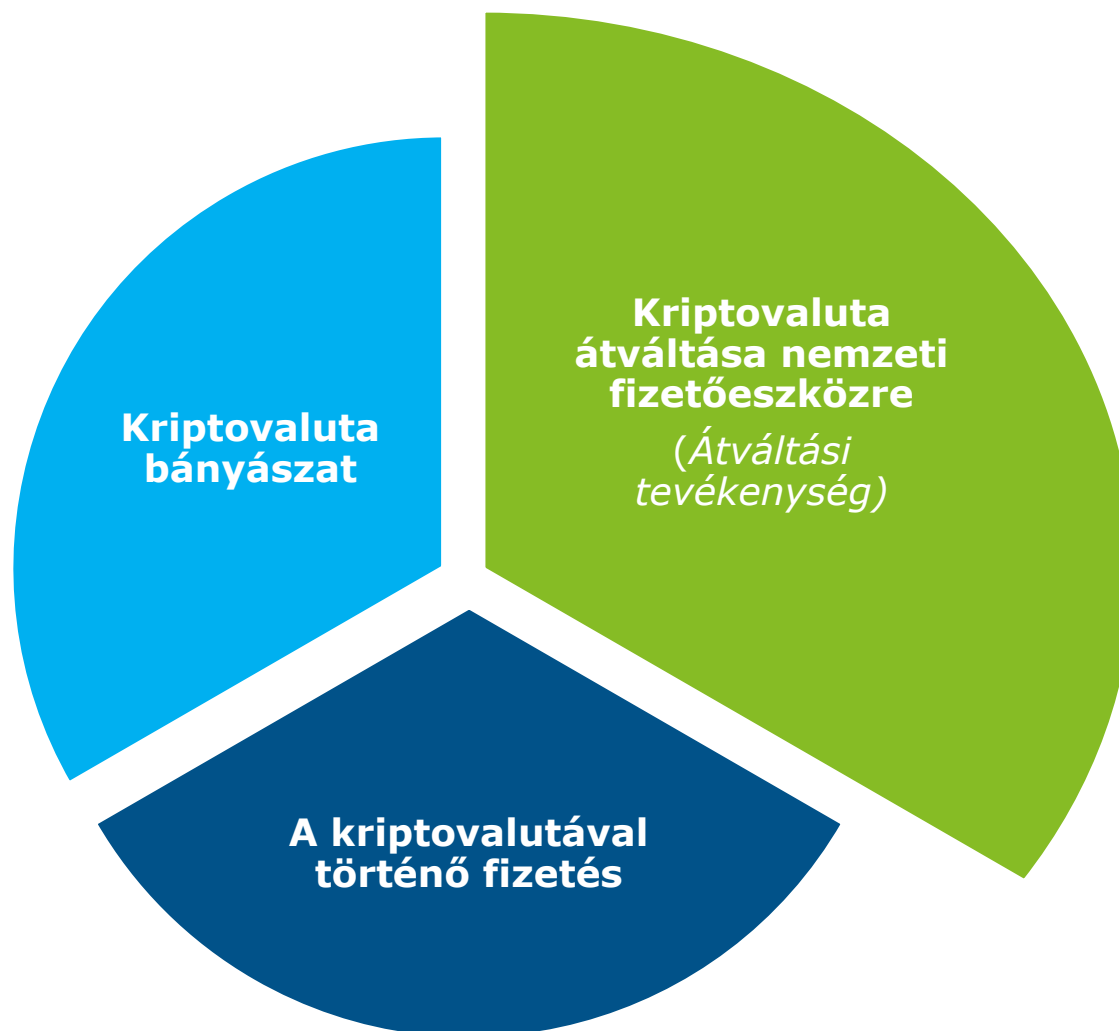
Egyre nagyobb népszerűség



Jogi, egyúttal adójogi szabályozás hiánya hazai és világszinten egyaránt

I. Kriptovaluta az áfa rendszerében

Adójogi vonatkozások – Hogyan érinti A kriptovaluta az áfát?



II. Európai Bíróság - C-264/14. David Hedqvist

2015. október 22.

A hagyományos és virtuális devizák közötti átváltási tevékenység az áfa hatálya alá tartozó tevékenységnek tekinthető-e, és amennyiben igen, alkalmazható-e adómentesség ezzel kapcsolatban?

Az EUB szerint az ügy tárgyát képező átváltási tevékenységet szolgáltatásnyújtásként kell kezelni áfa szempontból.

Az EUB kimondta továbbá, hogy az áfamentesség is alkalmazható e tevékenység kapcsán.



III. Kriptovaluta az áfa rendszerében

Egyéb áfavonatkozások

Kriptovaluta bányászat

- Áfa hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységnek tekinthető-e?

Kriptovalutával történő fizetés

- Az ügylet áfa-kezelését nem befolyásolja, ha a vételár a hagyományos fizetőeszköz helyett pl. Bitcoinnal kerül megfizetésre.
- Milyen árfolyam alapján kell ilyen esetben az áfa összegét forintban kiszámolni?
- A kriptovaluták árfolyama ugyanis egyrészt állandóan változik, másrészt nem érhető olyan hivatalos átváltási arányszám a nemzeti devizákhoz képest, amely alapján pontosan meglehetne határozni az adott ország vonatkozásában a hivatalos és reprezentatív árfolyamot.

Szakértőink



Tancsa Zoltán

Partner

Adó- és jogi tanácsadás

ztancsa@deloittece.com



Gábor Zoltán

Szenior menedzser

Adó- és jogi tanácsadás

zgabor@deloittece.com



Fábíán Dorottya

Szenior menedzser

Adó- és jogi tanácsadás

dofabian@deloittece.com



Schütt Attila

Menedzser

Adó- és jogi tanácsadás

aschutt@deloittece.com



Suda Richárd

Szenior tanácsadó

Adó- és jogi tanácsadás

rsuda@deloittece.com



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, biztonságja és pontosságára 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.