

Valós idejű számlaadat-szolgáltatás 2017-től

Az alábbiakban összefoglaljuk a rendelkezésünkre álló legfrissebb információkat a jövő év közepétől életbe lépő online számlabekötés kapcsán. Habár az adatszolgáltatás végső modellje még véglegesítés alatt áll, a koncepció bizonyos aspektusai már körvonalazódnak, így időszerű, hogy az érintett társaságok elkezdjék átgondolni cselekvési tervüket, amely alapján a részletszabályok megjelenésekor képesek lesznek gyorsan cselekedni. Az implementálásra várhatóan korlátozott idő áll majd csak a rendelkezésre.

Valós idejű számlaadat-szolgáltatás, 2017

- ▶ Az elfogadott adócsomagok értelmében 2017. július 1-jétől a magyar adóalanyok számlázó rendszereinek közvetlen adóhatósági adatkapcsolattal kell rendelkezniük annak érdekében, hogy a kimenő számlák adatait valós időben jelenteni tudják. Ez a kötelezettség vonatkozni fog minden olyan számlára, amely másik adóalany számára kerül kiállításra, és amelynek áthárított áfa-összege meghaladja a 100 ezer Ft-ot (kb. 320 eurót).
- ▶ Ez az előírás azokra is vonatkozni fog, akik csak áfa-regisztrációval rendelkeznek Magyarországon, és azokra is, akiknek a számlázási feladatait külföldön végzik.
- ▶ Az előírás nem, vagy nem megfelelő teljesítése esetén **számlánként akár 500,000 Ft (kb. 1,700 euró) összegű bírság is kivethető.**

DOWNLOADING

- ▶ Az egyik koncepció szerint az adóalanyoknak először az adóhatóság rendszerébe kell majd feltölteniük a számlatervezet adatait, meg kell várniuk az adóhatósági szerverről érkező jóváhagyást, és ezt követően állíthatják majd ki a számlát úgy, hogy azon az adóhatóságtól kapott számlahitelesítési azonosítószám is feltüntetésre kerül. Ez az eljárás mód **a számlázási folyamatok mély átalakítását igényelné** ahhoz a lehetséges alternatívához képest, amely szerint a kibocsátott számlák adatait elegendő lenne utólag az adóhatóság számára továbbítani.

Kapcsolódó teendők

- ▶ A kibocsátásra kerülő számlák adatainak jelentésével egyidejűleg **érdeemes olyan ellenőrzési eljárást is kiépíteni, amely során a bejövő számlák adatai összehasonlításra kerülnek azokkal a számlaadatokkal, amiket a beszállítók az adóhatóság részére lejelentettek**, így alátámasztva az adatok egyezőségét, illetve a társaság kellően körültekintő magatartását.
- ▶ **A befogadott számlák tekintetében megmarad a belföldi összesítő jelentés**, melynek értékhatára 100 ezer Ft-ra csökken. A nagy adatmennyiség kézi rögzítésének kiküszöbölése automatizált adatfeldolgozást tesz majd szükségessé.

Hogyan készülünk a változásokra?

- ▶ Javasoljuk azonosítani a szervezeten belül az érintett IT rendszereket, kollégákat és folyamatokat, illetve **felmérni és megtervezni a szükséges (házon belüli, illetve házon kívüli) adó és IT személyi erőforrásokat** és pénzügyi forrásokat.
 - ▶ A kimenő számlák kiállításának folyamata az előzetes adóhatósági ellenőrzés, illetve számlakép frissítés miatt jelentős felülvizsgálatot igényelhet
 - ▶ A beszállítói számlaadatok keresztellenőrzése több adatforrás (szállítói adatok, készletmozgások, EKAER adatok) összehasonlítását igényelheti
- ▶ A valós idejű számlaadat-jelentés várhatóan nagyrészt a jelenlegi, 2016 elejétől kötelező adóhatósági adatszolgáltatási funkció XML adatformátumára fog épülni. Ezért **erősen ajánlott ennek az adatexport funkciónak a lefejlesztése/ellenőrzése annak érdekében, hogy a társaság minél inkább felkészült legyen a valósidejű adatszolgáltatásra**.
 - ▶ A jelenlegi XML adatszolgáltatási funkció lefejlesztése / ellenőrzése a mulasztási bírság kockázatának csökkentése érdekében is javasolt. Ez a funkció a közelmúltbeli adóhatósági ellenőrzések során fókuszpontba került, és **az esetleg felmerülő bírság a társaság „megbízható adózó” minősítésének, illetve „engedélyezett gazdálkodói” (AEO) státuszának elvesztéséhez vezethet**.
- ▶ Javasoljuk automatizálni a beszállítói számlák adatainak a belföldi összesítő jelentésbe történő áttöltését.

IT és áfa-szakemberekből álló, témakörre specializált csapatunk a felkészülési folyamat bármely szakaszában elérhető és az Önök rendelkezésére áll. Keressen bennünket bizalommal.

Az EY-ről

Az EY egyike a világ vezető könyvvizsgáló, adó-, tranzakciós és üzleti tanácsadást nyújtó vállalatainak. Tapasztalatunk és az általunk nyújtott minőségi szolgáltatások segítséget nyújtanak a bizalom megerősítésében a tőkepiacokon és a gazdaságban világszerte. Olyan kivételes vezetők kerülnek ki munkatársaink közül, akik közösen azért dolgoznak, hogy megfeleljenek az ügyfeleinkkel szembeni vállalásaiknak. Ennek érdekében kiemelkedő szerepet játszunk egy jobban működő világ felépítésében munkatársaink, ügyfeleink és a minket körülvevő közösségek számára.

Az EY név a globális szervezetre, illetve az Ernst & Young Global Limited egy vagy több tagjára utal, amelynek mindegyike önálló jogi személy. Az angliai székhelyű Ernst & Young Global Limited (company limited by guarantee) nem foglalkozik ügyfelek részére történő szolgáltatásnyújtással. További információkért kérjük, látogasson el honlapunkra a www.ey.com címen.

EY Adótanácsadási Szolgáltatások

Az EY-nál hiszünk abban, hogy felelős és proaktív adómenedzsmenttel jelentős versenyelőnyt érhet el. 35 ezer adózási szakértőnk a világ 140 országában a minőség melletti elkötelezettségünket szem előtt tartva biztosítja az Ön számára elengedhetetlen technikai tudást, üzleti tapasztalatot, konzisztenciát – bármilyen adótanácsadási szolgáltatásra is van szüksége a világ bármely pontján.

Ha szervezetükön belül további személyekkel egészítenék ki az EY Adóhírek levelezői listáját, vagy úgy döntenének, hogy továbbiakban nem igénylik kiadványunkat, kérjük, jelezzék az ey.tax@hu.ey.com e-mail címen.

© 2016 Ernst & Young Tanácsadó Kft.
Minden jog fenntartva.

A jelen anyag célja csak általános tájékoztatás, és nem minősül hivatalos könyvvizsgálói, adó-, jogi vagy üzleti tanácsadásnak, így Ön vagy más személy arra semmilyen adó-, jogi vagy üzleti döntése kapcsán nem támaszkodhat. Kérjük, keresse fel tanácsadóját, ha specifikus információra van szüksége.

ey.com/hu

Kapcsolat:

Vékási Tamás
+36 (1) 451-8220
tamas.vekasi@hu.ey.com

Nagy Áron
+36 (1) 451-8636
aron.nagy@hu.ey.com

Molnár Péter
+36 (1) 451-8615
peter.molnar@hu.ey.com

Komáromi Réka
+36 (1) 885-0080
reka.komaromi@hu.ey.com

Fülöp Attila
+36 (1) 451-8228
attila.fulop@hu.ey.com

Barta Bence
+36 (1) 451-8629
bence.barta@hu.ey.com

Pohner Zsófia
+36 (1) 451-8418
zsofia.pohner@hu.ey.com

Kocsis Zsolt
+36 (1) 451-8764
zsolt.kocsis@hu.ey.com

Nagyné Fodor Zita
+36 (1) 451-8639
zita.fodor@hu.ey.com

Oroszlány Virág
+36 (1) 885-0009
virag.oroszlany@hu.ey.com