

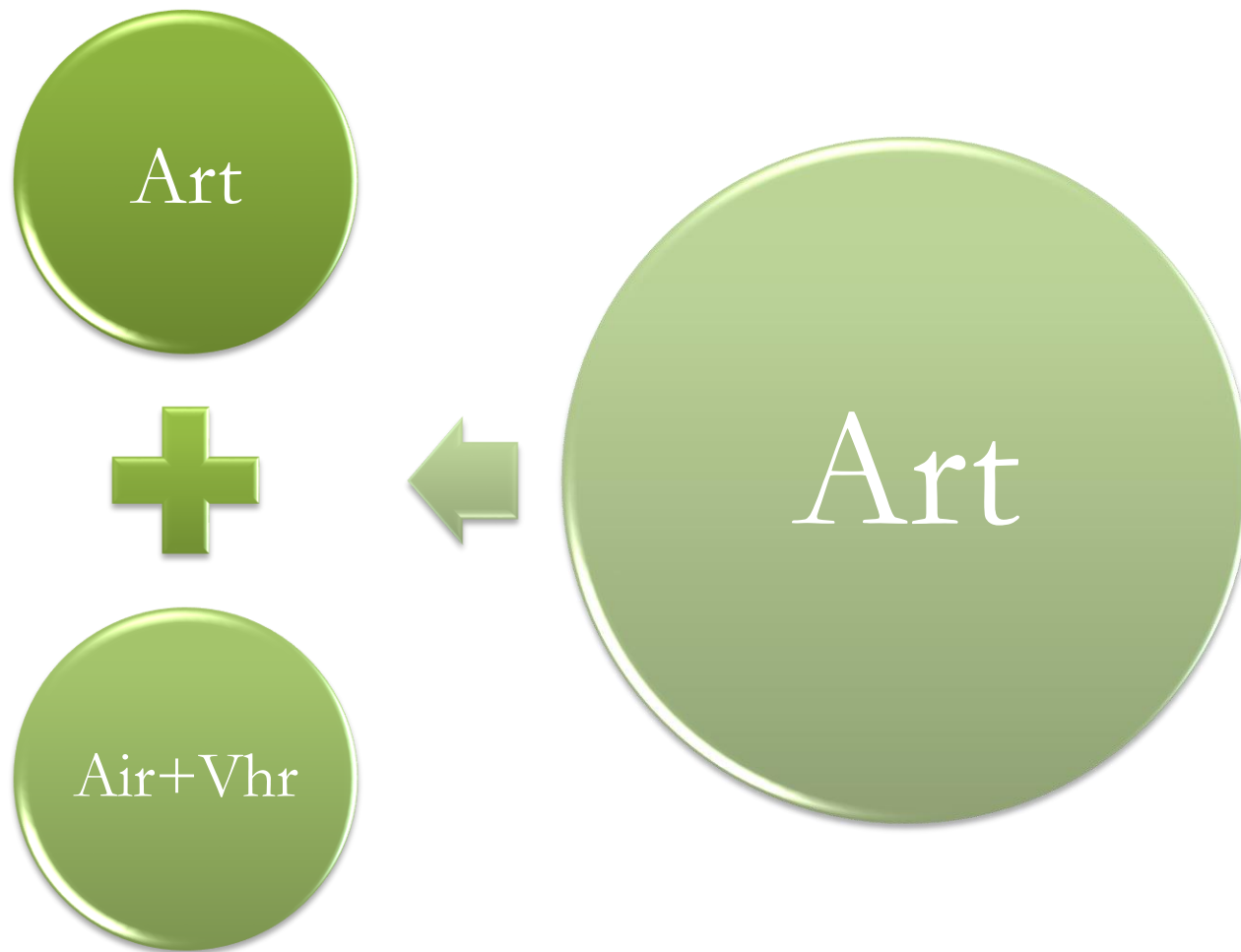


CONSULTING GROUP KFT.

ÚJ ADÓELJÁRÁSI SZABÁLYOK 2018

A LÉNYEG DIÓHÉJBAN





FONTOSABB HATÁLYBA LÉPTETŐ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

- 2018.01.01. után indult eljárásokban
 - 2018.01.01. után indult megismételt eljárásokban
 - 2018.01.01. után esedékessé vált kötelezettségekre
-
- 2018.01.01. után esedékesé vált, de 2017.12.31. előtti időszakra vonatkozó bevallás, adatszolgáltatás, adófizetés, bizonylatkiállítás esetén a 2017.12.31.-es szabályokat kell alkalmazni.
 - Ha a jogszabálysértés időpontjában a bírság kedvezőbb volt, akkor azt kell alkalmazni.

TÉMÁK

- Képviselet, meghatalmazás
 - Céghkapu, Ügyfélkapu
- Bírságok, pótlékok, szankciók
 - Feltételes adóbírság
 - Önellenzőrzés
- Online számla adatszolgáltatás - regisztráció
 - Adóellenőrzés
- Nyilvános NAV adatok és jóhiszemű joggyakorlás
 - NAV állásfoglalások

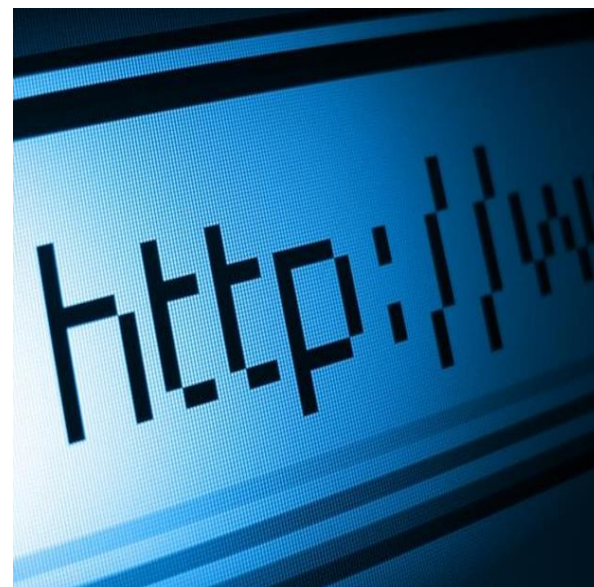
Képviselet

Meghatalmazás

Cégkapu

Ügyfélkapu/KÜNY

AMIRE KÉSZÜLNÜNK ÉS TANULNUNK KELL...



2003. XCII -15 év
kiforrott gyakorlat



2017. CL és 2017 CLI +
anyagi jogi szabályok –
tanulási görbe

KÉPVISELET, MEGHATALMAZOTT

„Régi” Art

NAV és NGM
előtti képviselet -
meghatalmazottak
képzetségi limit

Transzferár/feltétel
es adómegállapítás
és ennek
alkalmazhatósága –
képesítés

Új AIR

Állandó
meghatalmazás
esetén képzetségi
limit – eseti esetén
„bárki”

Transzferár/feltétel
es adómegállapítás
és ennek
alkalmazhatósága –
képesítés

Ügygondnoki
képviselet
(term.szem.)
Képviselő
visszautasítása

AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-I. (LEGALÁBBIS, AMIT EDDIG TUDUNK RÓLA)

AIR – 36. §
Kapcsolattartás (4)

2015. évi CCXXII az
elektronikus ügyintézés és
a bizalmi szolgáltatások
általános szabályairól
[Eüsztv.] 9. § (1)



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



NAV



AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-II. (LEGALÁBBIS, AMIT EDDIG TUDUNK RÓLA)



AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-III. - 2018.12.31-IG



Képviselő (Törvényes vagy
meghatalmazáson alapuló)

Társaság (törvényes
képv. vagy delegált)



Copyrights: {pmx} Consulting Group Magyarország Adótanácsadó Kft.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



12

AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-V. - 2018.12.31-IG

Beküldés (Ki?)

Hitelesítés (Ki?)

[illegible]

ADOMÉNYOZÁS SZÁMLA
KAPCSOLATTEL

AVDH Bélyegző

Állandó Meghatalmazás

Alulírott Szalai János (an: Németh Éva Eszter adóazonosító jel: 8378293165 Cím: 2120, Dunakeszi Eszék utca 1.), mint a PMX Consulting Group Kft. (adószám: 10902707-2-41 székhelye: 1051 Budapest Széchenyi István tér 7-8, a továbbiakban „Társaság”) önállóan aláírásra jogosult törvényes képviselője, meghatalmazom Társaságunk munkavállalóját **Szalai Barnabás** (született: 1977. 03. 07., Nyíregyháza, cím: 1204 Kende Kanuth u. 82/1, adóazonosító jel: 8402422195) hogy a Társaság nevében a Nemzeti adó és Vámhatóság (továbbiakban: NAV) felé elektronikus adó, egyéb bevallásokat, adatszolgáltatásokat, és az egyrészes képviseleti adatlap benyújtását teljesítse.


.....
Szalai János

Jelen meghatalmazást elfogadom:


.....
Szalai Barnabás

Kelt: Budapest, 2018.03.02

Élőütköm, mint tanúk előtt:


.....
Natkay Péter
Lakcím: 1213 Budapest,
Medve utca 47.


.....
Forgó Barbara
Lakcím: 1151 Budapest,
Lenvirág u. 26.

AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-VI. - 2018.12.31-IG

Meghatalmazó hitelesíti a meghatalmazást, meghatalmazott csatolja az EGYKE-hez és a meghatalmazott beküldi KÜNY keresztül



Meghatalmazó hitelesíti a meghatalmazást, csatolja az EGYKE-hez és beküldi –meghatalmazott elfogadja a saját KÜNY felületén KÜNY keresztül



Meghatalmazott papír alapon aláírja, meghatalmazott hitelesíti, csatolja az EGYKE-hez és ő maga beküldi KÜNY keresztül.



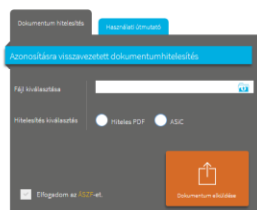
AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-VII. - 2018.12.31-IG

Kihívások:

- Külföldi a törvényes képviselő - nincs KÜNY!
- Külföldi a törvényes képviselő – ritkán van Magyarországon
- Hitelesítés elvégzése – Hol?
- Külföldi állampolgár is igényelhet KÜNY - meg kell igényelni
- Szervezés kérdése ☺
- Hitelesítést az Eüsz tv. 38. § (1) h) i) itt:
<https://niszavdh.gov.hu/index>

Tölts fel, és hitelesítse dokumentumait!

Az azonosítóra visszavezetett dokumentum-hitelesítés szolgáltatás az állampolgárok részére nyújt kényelmes megoldást arra, hogy biztonságosan tudják online hitelesítés igényelni a köznevelésben. Minden olyan felhasználó részére gyors bekapcsolódási lehetőséget biztosít az elektronikus ügyintézésbe, aki nem rendelkezik elektronikus aláírással, de az eljárás megkezdését az elektronikus aláírást követően elvégezheti. Így a csak elektronikus azonosítással rendelkező ügyfél is teljes körűen részt tud venni az elektronikus ügyintézésben a szolgáltatás igénybevétele.



hitelesítés/napozás/nyomtatás



AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-VIII. - 2018.12.31-IG

NAV meghatalmazás fontos elem, mert:

- ☐ EGYKE jogosultsági szint pontosan meghatározható
- ☐ Bevallások, adatszolgáltatások, NAV által elfogadott képviselet nélkül nincs
- ☐ Elektronikus kapcsolattartás ellenőrzések esetében is érvényesek
- ☐ Céghelyi jogosultsági szintek beállíthatósága még nincs kifejlesztve
- ☐ Új Art/Air szabályozás a NAV ellenőrzések kapcsán
- ☐ lerövidült felkészülési és válaszadási idő
- ☐ Elektronikus adatszolgáltatás – megfelelő visszakövethetőséget is jelent Ügyfél és NAV oldalról

AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-IX. - 2018.12.31-IG

NAV ellenőrzések és E-kapcsolattartás

NAV ellenőrzés ügyfélnél

- Ellenőrzés megindítása KÜNY tárhelyen történő elhelyezés
- Kézbesítési vélelem itt is
- Adatok átadása ELLUGY nyomtatványon, DE
- Jegyzőkönyvi észrevételt a képviselő e-papír oldalán keresztül lehet
- Fellebbezés/jogorvoslat e-papír oldalon keresztül

NAV ellenőrzés a partnerünknél (kapcsolódó vizsgálat)

- Kapcsolódó vizsgálatról értesülés a képviselő KÜNY tárhelyéről
- Adatszolgáltatás ELLUGY és E-Papír segítségével

AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-X. - 2019.01.01-TŐL

Ügyfél

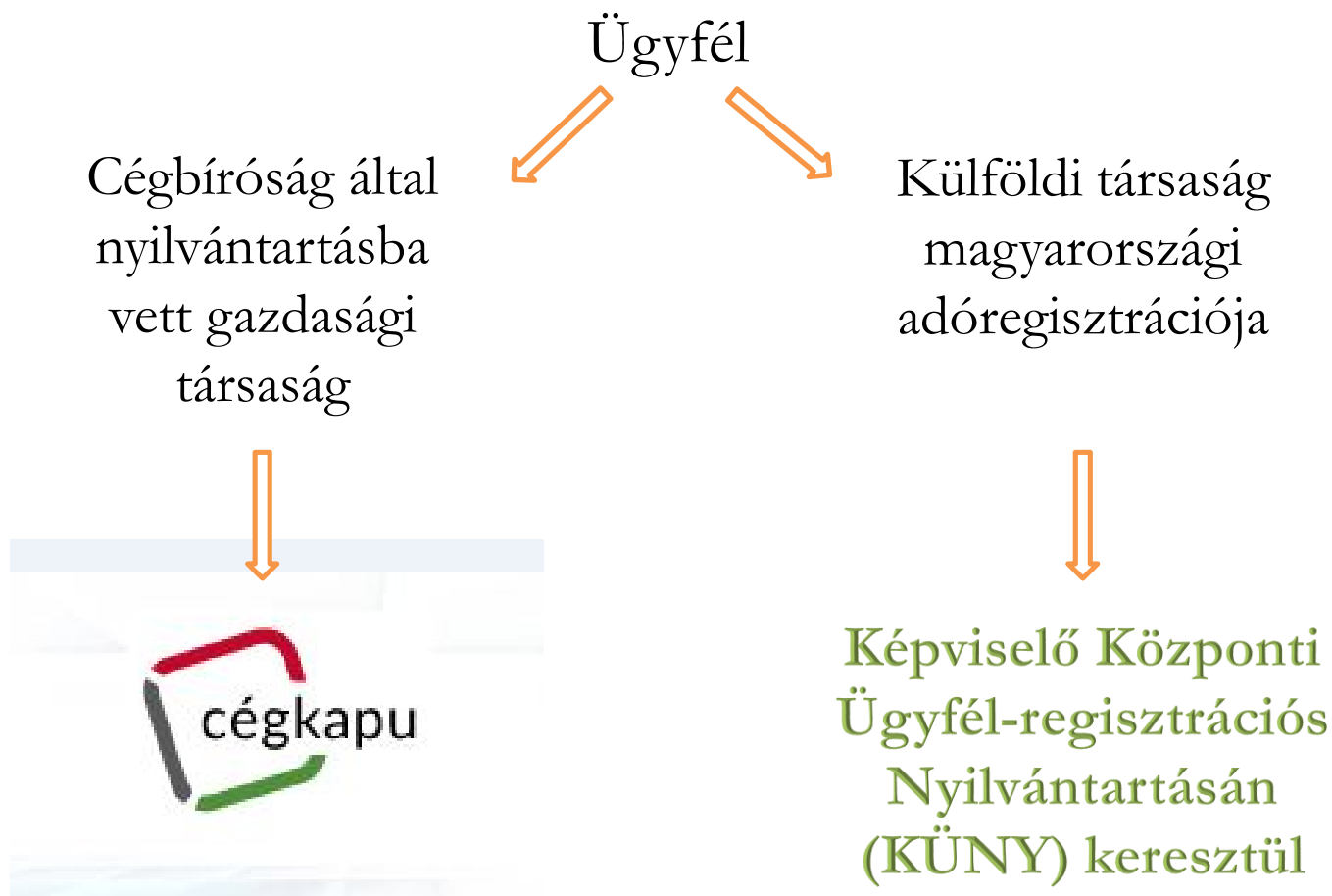


Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



- ❖ Képviselési jogok/szintek megadása?
- ❖ Kapcsolattartás?
- ❖ Korábban adott meghatalmazások érvényessége?
- ❖ EGYKE, ELLUGY?

AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÚJ SZABÁLYAI-XI. - 2019.01.01-TŐL



A CÉGKAPU FELÜLET MOST

The image shows a screenshot of the PMX company portal interface. A large blue arrow points from the 'cégkapu' logo (which is a stylized 'C' with red, grey, and green segments) to the main content area of the portal. The portal interface includes a header with the PMX logo and the text '10902707'. Below the header, there is a sidebar with navigation options: 'SZALAI BARNABÁS', 'értesítési tárhely', 'KIJELENTKEZÉS 9:05', 'ÚJ ÜZENET', 'BEÉRKEZETT 0', 'ELKÜLDÖTT', 'TARTÓS TÁR', and 'MEGHIÚSULÁSI IGAZOLÁSOK'. The main content area displays a yellow banner with the text 'Szűrési feltételeknek megfelelő dokumentum.' and a table with columns for 'LETÖLTÉS', 'TÖRLÉS', and 'MOZGATÁS TARTÓS TÁRBA'. The table is currently empty, and the status 'Összesen: 0 db' is shown. The footer of the portal includes the text '0 foglalt (300 MB)' and the URL 'https://tarhely.gov.hu/levelezes/#'.

Online számla

Feltételes
adóbírság

Önellenőrzés

Bírságok,
pótlékok,
szankciók

ONLINE SZÁMLA

Határidő

2018.07.01.

Az adatszolgáltatási kötelezettség:

- csak a ténylegesen kibocsátott számlákra,
- csak a **belföldi adóköteles** ügyletekre vonatkozik,
- csak a **belföldön nyilvántartásba vett adóalanyoknak** kibocsátott számlákat kell jelenteni,
- csak az **egyenes adózás** alá eső ügyleteket kell jelenteni,
- csak azon számlákat kell jelenteni, ahol az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a **100 ezer forintot**.

ONLINE SZÁMLA

Jogkövetkezmények

Az online jelentési kötelezettségnek elmulasztása,
késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan
adattartalmú teljesítése esetén.



500 000 Ft/számla mulasztási bírság

ONLINE SZÁMLA

Adatszolgáltatás típusai

Számlázó program



Valós idejű
adatszolgáltatás

Kézi számlázás



1 vagy 5 napon belüli
adatszolgáltatás

ONLINE SZÁMLA

Számlázó program adatszolgáltatása



ONLINE SZÁMLA

I. Regisztrációk

Az adatszolgáltatásra kötelezett regisztrációja:

1. Társaság regisztrációja, melyet a törvényes képviselő vagy meghatalmazott tud elvégezni.
2. Ügyfélkapus elérhetőség szükséges
3. <https://onlineszamla.nav.gov.hu>
4. Ellenőrizni, hogy a meghatalmazottnak van-e ilyen jogosultsága.
5. Ha nincs EGYKE-n bejelentést kell tenni.

ONLINE SZÁMLA

I. Regisztrációk

Az adatszolgáltatásra kötelezett regisztrációja:

EGYKE:

- valamennyi elektronikusan, telefonon, valamint személyesen és papír alapon intézhető ügytípusban teljeskörű képviselőre jogosult (EGYKE adatlap 01-A lapjának D/3. rovat jelölésével)
- valamennyi adóügy elektronikusan intézésére jogosult (EGYKE adatlap 01-A lapjának E/1. rovat jelölésével)
- valamennyi adóügyi bevallás, adatszolgáltatás és elektronikusan teljesíthető bejelentés, beadvány, kérelem intézésére jogosult (EGYKE adatlap 01-B lapjának H/1. rovat jelölésével)

ONLINE SZÁMLA

I. Regisztrációk

Az adatszolgáltatásra kötelezett regisztrációja:

EGYKE:

- valamennyi adatszolgáltatás intézésére jogosult (EGYKE adatlap 01-B lapjának H/8. rovat jelölésével)
- általános forgalmi adóval összefüggő adatszolgáltatások elektronikus intézésére jogosult (az EGYKE adatlap 01-B lapjának H/12. rovat jelölésével)

ONLINE SZÁMLA

I. Regisztrációk

Az elsődleges felhasználók regisztrációja:

- Az elsődleges felhasználó regisztrációja – törvényes képviselő vagy meghatalmazott.
- Aki végzi az adatszolgáltatásra kötelezett regisztrációját, ő lesz a kulcsfelhasználó.
- Kulcsfelhasználó teljeskörű jogosultsággal rendelkezik, kezelheti más felhasználók jogosultságát is.
- A regisztrációhoz szükséges azonosítás az ügyfélkapun keresztül történik.

ONLINE SZÁMLA

I. Regisztrációk

Az elsődleges felhasználók regisztrációja:

- Ha sikerül a beazonosítás, viszont azonosítás következik, ami azt vizsgálja, hogy az adott személy regisztrált-e már.
- Lehetőség van egy magánszemélynek több céghez is regisztrálnia, különböző felhasználó névvel.
- Ha sikerül a regisztráció, akkor bejelentkezés után lehet technikai vagy másodlagos felhasználókat is létrehozni.

ONLINE SZÁMLA

I. Regisztrációk

A másodlagos felhasználók regisztrációja:

- *Számlázó program esetén nincs ilyen*
- *Az elsődleges felhasználó, kulcsfelhasználó hozhatja létre.*
- *Teljesítheti az adatszolgáltatást (kéziszámlák esetén)*

ONLINE SZÁMLA

II. Technikai felhasználó

A technikai felhasználó regisztrációja:

- Számlázó programból teljesítendő adatszolgáltatás esetén adatszolgáltatás kizárólag gép-gép kapcsolat (interfész) útján történhet.
- Annak feltétele, hogy az adatszolgáltatás megkezdődhessen, az, hogy a gép-gép interfész használatához szükséges adatokat (azaz a technikai felhasználót) nyilvántartásba kell venni.
- A technikai felhasználó mellé a regisztrációkor adnak egy aláíró kulcsot és egy cserekulcsot is.

ONLINE SZÁMLA

III. Adatszolgáltatás

Az adatszolgáltatásnak egy automatikus, azaz emberi beavatkozás nélkül működő folyamatnak kell lennie.

Menete:

- A számla kiállítását követően a beküldendő számlaadatok előállítása.
- Token igénylése az adóhatóságtól.
- Az adóhatóságtól érkező válasz feldolgozása, a token és érvényességének tárolása.
- Adatszolgáltatás beküldése az előállított számlákról a NAV által meghatározott séma szerint.

ONLINE SZÁMLA

III. Adatszolgáltatás

Token:

- A token egy azonosító, mely az adatszolgáltatás beküldéséhez szükséges.
- Minden egyes adatszolgáltatás beküldéséhez egy ilyen azonosító generálódik, amely jogot biztosít adott számlaadatok beküldéshez.
- Token-kérés alapján egyértelműen beazonosítja az adatküldőt az adóhatóság.

ONLINE SZÁMLA

IV. NAV válaszok

- NAV-tól kell jönnie egy válasznak a tranzakció azonosítójának (ID).
- Ha nem jön ID, akkor az adatszolgáltatást meg kell ismételni.
- Ha jött ID, akkor le kell kérni a feldolgozás státuszát.
- Eredményes adatszolgáltatás esetén OK üzenet.
- WARN üzenet – befogadott adatszolgáltatás, de valamilyen hibát észlelt, szükséges kideríteni és javítani, ha kell.
- ERROR – be nem fogadott adatszolgáltatás, súlyos hiba miatt.
- Vagy rossz adatszolgáltatás vagy a számla rossz!

ÖNELLENŐRZÉS

Új szabály – önellenőrzés előzetes bejelentése



Nem kötelező a bejelentés – bármennyi önellenőrzés végezhető bejelentés nélkül

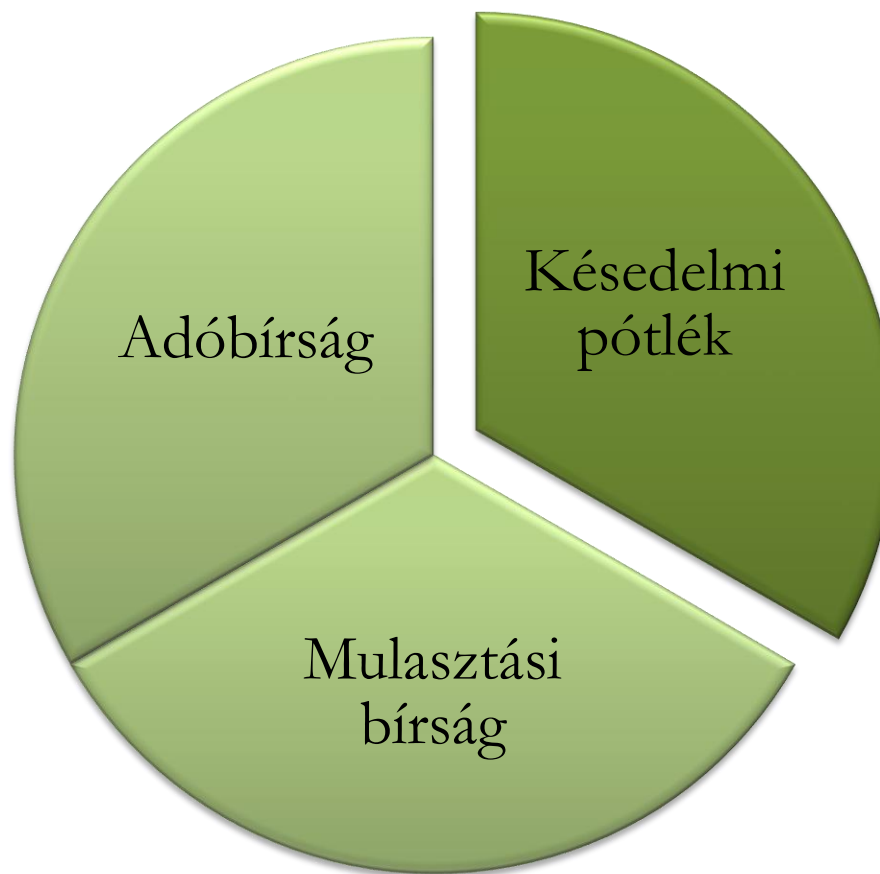
ÖNELLENŐRZÉS

Új szabályozás alapján már
nem kötelező az önellenőrzési
jegyzőkönyv

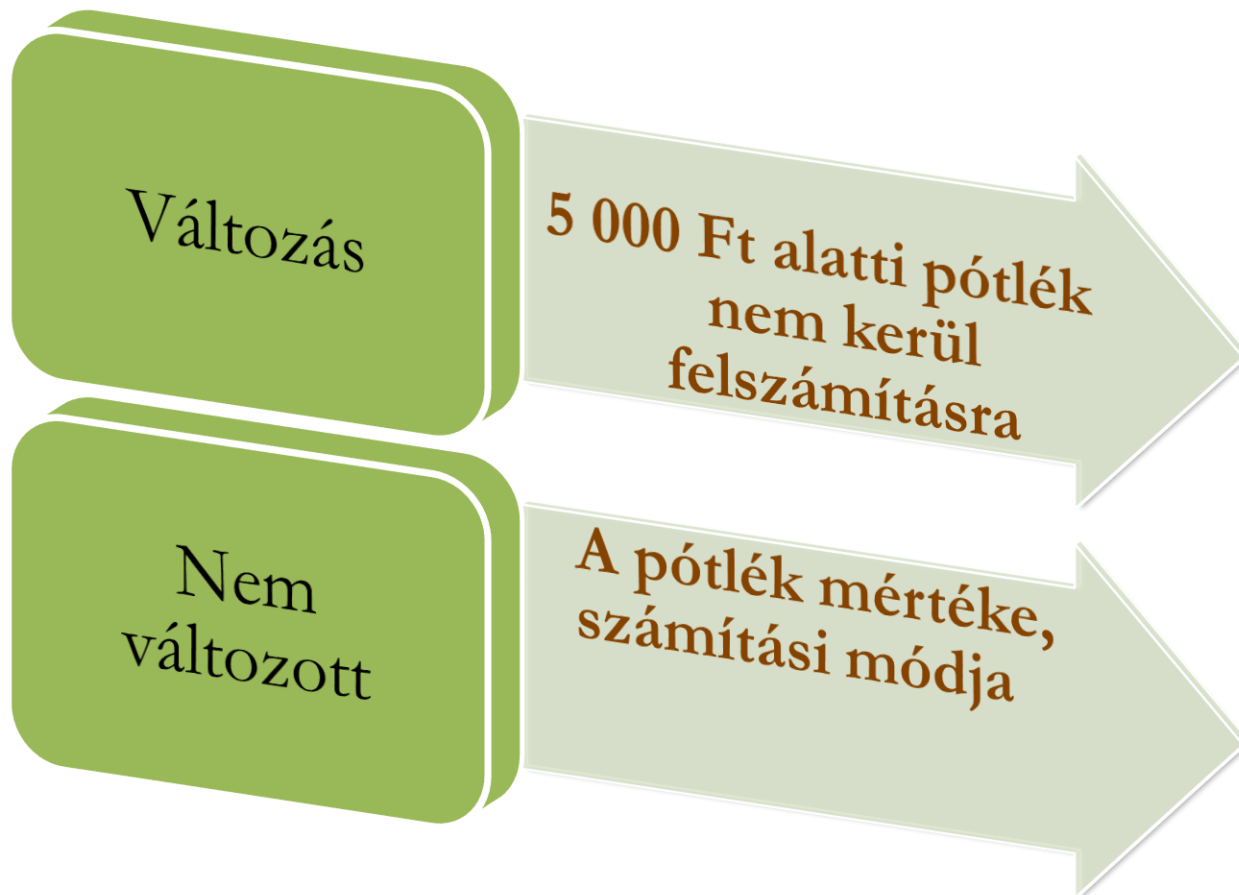
Adminisztráció könnyítés, DE

**Javasolt továbbra is
elkészíteni!**

JOGKÖVETKEZMÉNYEK



KÉSEDELMI PÓTLÉK



ADÓBÍRSÁG

Új
rendelkezés

Feltételes adóbírság kedvezménye
– lemondás a fellebbezési jogról

Mértéke

Mentesülés az adóbírság 50%-a
alól

Formája

A NAV honlapján
elérhető nyilatkozat
minta

2018. előtt indult ellenőrzések esetén is alkalmazható!

MULASZTÁSI BÍRSÁG

Egyszerűsítették a mulasztási bírság szabályait, illetve szüntettek is meg, pl.:

- jogszerűtlen adóelőleg-mérséklés esetén, vagy
- az üzletlezárást helyettesítő bírságot.

Általános bírságszabály nem változott - nem természetes személy adózót 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

Megmaradtak a speciális és kiemelt bírságtételek is, de vannak változások.

MULASZTÁSI BÍRSÁG

Új kedvező szabály



Hiánypótlásra felhívás
kötelező alkalmazása

Nem minden mulasztásra alkalmazandó, általánosságban a bevallási, adatbejelentési, változásbejelentési mulasztásokra.

Kivételek

A bejelentkezési kötelezettség, a foglalkoztatotti bejelentés, a gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzésével kapcsolatos bejelentési, valamint az EKÁER-bejelentési kötelezettség.

MULASZTÁSI BÍRSÁG

Új eljárási rend: első mulasztásnál csak felhívás, 15 napos határidő, nincs bírság.



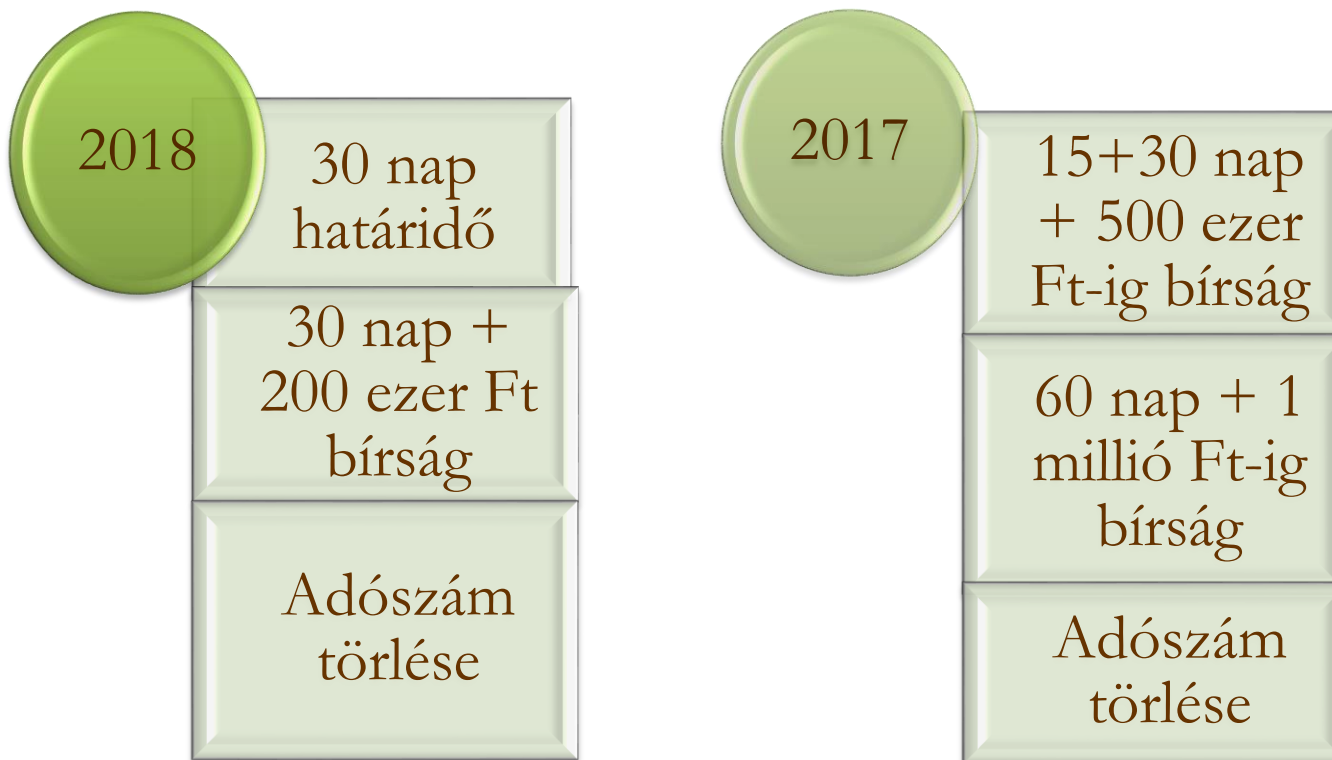
Újabb 15 napos határidő és 100 ezer Ft bírság, ami teljesítés esetén elengedhető vagy mérsékelhető.



Újabb 15 napos határidő és 500 ezer Ft bírság, ami már nem mérsékelhető.

MULASZTÁSI BÍRSÁG

Beszámoló letétbe helyezési és közzétételi
kötelezettség



Adóellenőrzések, stratégiák 2018. január 1-től

- Az eljárási szabályok legfontosabb változásai az (adó)ellenőrzések vonatkozásában

JOGSZABÁLY

2017.12.31-ig indult eljárásokra

- 2003. évi XCII. tv. az adózás rendjéről – Régi Art.

2018.01.01-től induló/megismételt eljárásokra:

- 2017. évi CLI. tv. az adóigazgatási rendtartásról

Air.

JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK

Ügyfeleink szempontjából fontos:

- Ellenőrzési típusok
- (Adó)ellenőrzési határidők
- Bizonyítékok szerepe
- Stratégiák

AZ ELLENŐRZÉS ÚJ KERETEI

Ellenőrzési típusok

1. Adóellenőrzés:

adó, ktg.vetési tám.
alapjának és
összegének vizsg.-a



Bevallással lezárt
időszak

2. Jogkövetési

vizsgálat: egyéb
adókötelezettségek
teljesítése



Nincs lezárt időszak

AZ ELLENŐRZÉS ÚJ KERETEI

(Adó)ellenőrzési határidők

- **180 nap** – megbízható adózó, természetes személyek
- **365 nap** – mindenki más
- **Abszolút határidő**, beleértendő a határidők hosszabbítása, a kiegészítő ellenőrzés is.

ellenőrzés max.
időtartama $\neq$
ellenőrzési
határidővel

Mi ezzel a probléma?



AZ ELLENŐRZÉS ÚJ KERETEI

1. (Adó)ellenőrzési határidők

- **180 nap mire elég pl. egy megbízható 44-es adózónál?**
 - ✓ Iratbekérés
 - ✓ Feldolgozás
 - ✓ Hiánypótlás
 - ✓ Újabb iratbekérés
 - ✓ Nyilatkozatok
 - ✓ Tanúk
 - ✓ Jegyzőkönyv megírása
 - ✓ Észrevétel
 - ✓ Kiegészítő ellenőrzés
 - ✓ Kiegészítő jegyzőkönyv



- **Nyomás alatt lévő adóellenőrök**
- Rövidebb belső határidők (pl. hiánypótlás)
- Megszűntek az ellenőrzési határidőhöz kapcsolódó nyugvási okok
- Határidő kitolása lehetséges-e: pl. iratok beszerzése már a jogkövetési ellenőrzés(ek) keretében
- Bírság(ok) az ellenőrzés akadályozása miatt

AZ ELLENŐRZÉS ÚJ KERETEI

Bizonyítékok

Art.: 7. rész a
NAV által
nyújtott
szolgáltatások

- MIT?
- *Iratok, nyilvántartások, kimutatások* (csak, amit jogszabály előír!)
- **Mindent, ami erősíti álláspontunkat**
 - Feltétele: **alapnyilvántartások** rendben legyenek
 - Preventív gondolkodásmód: pl. *önellenőrzések* dokumentálása, **adatbázis lekeresések** rendszeres végzése, mentése (tudta, tudhatta), **NAV tájékoztatók** mentése, *átadott iratok dokumentálása* (későbbi ellenőrzések miatt is)
 - *Nyilatkozatok*: önkéntesen is, szakértő bevonása

Art. 247. § (1)
Jogkövetkezmények alóli mentesülés: az adóhatóság honlapján erre a célra létrehozott felületen közzétett...

AZ ELLENŐRZÉS ÚJ KERETEI

Bizonyítékok

- MIKOR?
 - Minél előbb – alakítsuk az eljárás menetét
 - Legkésőbb a jegyzőkönyvi észrevételben
 - az **utolsó lehetőség**, ahol a cég korlátozás nélkül új tény, körülményt adhat elő
 - 30 napos jogvesztő határidő

Új tény/bizonyítékot már nem lehet előterjeszteni, aminek az adózó az elsőfokú döntés meghozatala előtt a **tudatában volt**, és aminek **közlésére őt az adóhatóság felhívta**

STRATÉGIÁK ÖSSZEFOGLALÁSA



**Preventív adózói
magatartás az
ellenőrzést
megelőzően is**

**Az eljárás
menetének szoros
nyomon követése**

- az adózó képviselője bármely ellenőrzési cselekménynél jelen lehet
- bármikor felvilágosítás kérhető az eljárás állásáról
- iratbetekintés joga

**Az eljárás
mederben tartása**

- Önkéntes nyilatkozatok a saját álláspont közvetítésére
- Bizonyítékok minél hamarabbi – teljes körű – előterjesztése

PMX CONSULTING GROUP

MAGYARORSZÁG

ADÓTANÁCSADÓ KFT.

MTC IRODAHÁZ

1066 BUDAPEST,

MOZSÁR UTCA 16.

III. EMELET

INFO@PMXCONSULTING.HU

PMXCONSULTING.HU

KÖSZÖNJÜK
A
RÉSZVÉTELT, A
FIGYELMET!