

Valós idejű adatokra támaszkodó ellenőrzések tapasztalatai



Gábor Farkas
19 November 2024

1

Globális
áttekintés a
valós idejű
adatszolgáltatás
bevezetéséről



Gyorsan változó e-számlázási és e-jelentési környezet

E-kötelezettségek



Kötelező e-számlázás

Kötelezettség az elektronikus számlák / tranzakciós adatok cseréjére előre meghatározott formátumban, néha egy (kormány által működtetett) platformon keresztül.



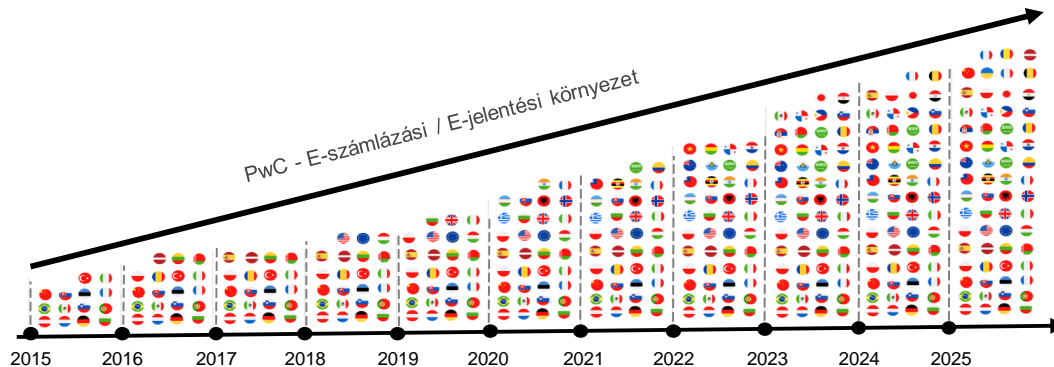
Valós idejű jelentés

Kötelezettség a bejövő és/vagy kimenő tranzakciós adatok (közel) valós idejű közlésére az adóhatósággal, általában néhány munkanapon belül, előre meghatározott formátumban.



Kérésre történő e-auditok

Kötelezettség, hogy képes legyen kinyerni és bemutatni a könyvelési / tranzakciós adatokat előre meghatározott formátumban az adóhatóság kérésére.



50+

Új kötelezettség a láthatáron, beleértve Franciaországot, Belgiumot és Lengyelországot (B2B), 2023-tól

70+

A kötelezettségek által érintett ország

70%

a vállalkozásoknak: nincs világos rálátása a rájuk rótt kötelezettségekre, sem azok jövőbeli ütemtervére

Globális áttekintés az elmúlt év és a közeljövő új adatszolgáltatási kötelezettségeiről

Január

Románia – SAF-T a közepes adófizetők számára
Szaúd-Arábia – Kötelező e-számlázás (Integrációs fázis)
Portugália – Kötelezettség az ATCUD feltüntetésére a számlákon
Szerbia – Kötelező B2B e-számlák kibocsátása
Fülöp-szigetek – Az e-számlázási kötelezettség fokozatos bevezetése
Panama – Az e-számlázási pilotprogram összes résztvevője és bizonyos adófizetők számára kötelező az e-számlák használata
Portugália – SAF-T a nem letelepedett vállalkozások számára

Január

Izrael – A B2B e-számlázási kötelezettség bevezetésének kezdete
Portugália – B2G e-számlázás a KKV-k számára
Románia – Kötelező e-jelentés
EU – ViDA – (Tervezett)
Kötelező e-számlázás EU jóváhagyás nélkül is lehetséges lesz
Dominikai Köztársaság – Kötelező e-számlázás

Január:

Ukrajna: SAF-T a nagy adófizetők számára.
Románia: SAF-T minden adófizető számára.
Lettország: (Tervezett) B2B és B2G kötelező e-számlázás.
Kína: (Várható) Különleges e-fapiao áfa számla.
Szlovákia: Kötelező e-számlázás B2B/B2C.
Horvátország: Kötelező e-számlázás (Fiscalization 2.0).
Kína: Kötelező e-számlázás (teljesen digitalizált e-fapiao).
Spanyolország: (Tervezett) kötelező e-számlázás.

2023

Április

Egyiptom: Az e-számlázási kötelezettség teljes körűen bevezetve.
Szlovákia: E-számlázási kísérleti program B2G (önkéntes).
Mexikó: Kötelezettség a CFDI 4.0 használatára.

Július

Mexikó: Kötelező a CFDI 4.0 használata a bérjegyzékekhez.

Szeptember

Görögország: Kötelező B2G e-számlázás bevezetésének elindítása, amely potenciálisan B2B vonatkozású is lehet.

Október

Japán: Minősített számlázási rendszer.

2024

Június

Malajzia: Az e-számlázási kötelezettség bevezetésének 1. fázisa.

Július

Lengyelország: Kötelező e-számlázás.
Románia: Kötelező B2B e-számlázás.

2025

Július

Egyesült Arab Emírségek (UAE): B2B e-számlázási kötelezettség.

2026

Franciaország: B2B e-számlázási kötelezettség (fokozatos bevezetés, részletek még meghatározásra várnak).
Németország: (Tervezett) B2B e-számlázási kötelezettség – Az e-számlázás kötelezővé válik.
Belgium: B2B e-számlázási kötelezettség.

2027

Január 2028

EU - ViDA: (Tervezett)
Az e-számlázás normává válik.
EU - ViDA: (Tervezett)
DDR (Digitális Adatszolgáltatás) a közösségen belüli tranzakciókra.

2

Számlaadat szolgáltatás bevezetésének nehézségei



Implementáció kihívásai

- A kötelező e-számla benyújtására vonatkozó technikai és jogi szempontok megértése / tisztázása.
- Azonosítani azokat az adatokat, amelyekre szükség van az e-számla kötelező elemeinek és formátumának megfelelően.
- Azonosítani azokat a tranzakciókat és ügyfeleket, akik számára kötelező az e-számla küldése.
- Meghatározni az .xml fájlok generálásának lehetőségét és kiválasztani a megfelelő megoldást erre.
- A vállalat rendelkezésére álló információk/adózkodok feltérképezése és összevetése az adóhatóság által közzétett standard kódokkal.
- Az esetleges hiányosságok azonosítása és pótlása a megfelelés érdekében.

Kötelező és feltételes
elemek

Kinek?

Adatértékelés

Tranzakció
típusok

Rendszerek

Hogyan?

Mikor?

Hibák

3

Ellenőrzési tapasztalatok



Régiós tapasztalatok



Szerb E-számlázás

- Folyamatosan új kötelezettségek bevezetése azonos platformon
- E-VAT reporting - fordított adózású ügyletek adatszolgáltatása
- Levonási joggal érintett bejövő számlák adatszolgáltatása
- E-számlák adatszolgáltatása alapján indult ellenőrzések - hibás, hiányos adatszolgáltatás esetén - kockázatelemzés alapján



Román E-számlázás

- SAF-T - 2 éve vezették be és még mindig sokan nem tudnak megfelelni
- E-számla bevezetése megtörtént
- Várakozás: Adatösszehasonlításra alapuló ellenőrzések



Magyarország



Fókuszban

- Áfa bevallás/Belföldi összesítő jelentések
- Online számlaadat szolgáltatás
- Adatexport koherenciája



Ellenőrzések tapasztalata

- Célzott adatkérés
- Hatékony párbeszéd
- Támogató hozzáállás



Nehézségek

- Külföldi adóalanyok technikai nehézségei (adatexport)
- Fióktelepek - egy rendszer, több adószám
- Önszámlázás kérdése



Eltérések okai

- Hibás rendszerbeállítás - hibás adókódolás, mapping
- Vállalatirányítási rendszer sajátosságai



A background image showing two men in an office. One man, wearing a blue patterned shirt, is leaning over and pointing towards a computer monitor. The other man, wearing a light blue shirt, is looking at the screen. The image is dimmed and has an orange banner overlaid on it.

Köszönöm a figyelmet!

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2024 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.