

# Magyar Szállodák és Éttermek Szövetsége

## Adózási aktualitások

2021. november 10.

# Digitalizáció, számlázással, eÁfá-val kapcsolatos aktualitások

# Új elektronikus számlázási megoldás – NAV XML számlázás

## Általános megfontolások

- Elektronikus számlázás alkalmazásának egyre nagyobb elterjedése
- Elektronikus számlázás elősegítése a jogalkotó és a NAV részéről

## Rendelet szerinti alkalmazási feltételek

- Megállapodás a partnerrel az XML számlázásról
- A számla teljes adattartalmának jelentése az XML fájlban (erre szerepel külön jelölés az adatszolgáltatásban)
- E-számla jelölő használata az XML fájlban (annulálás/törlés lehetőségének kizárása céljából)
- Érvényes hash-kód megküldése (ez esetben nem a klasszikus dokumentumra vonatkozóan)
- NAV visszaigazolás a sikeres feldolgozásról

## Egyéb jellemzők

- 10 MB méretkorlát
- Nincs lehetőség technikai érvénytelenítésre
- Korrekciós XML számla esetén az eredeti számlának is XML formátumúnak kell lennie
- Nem alkalmazható magánszemély részére kiállított számla esetén
- Csak belföldi adóalanyok közötti tranzakciók esetén alkalmazható
- Archiválás XML formátumban
- Kézhezvétel nyomon követésére az Online Számla rendszeren belül
- Letöltés lehet manuális, vagy automatikus

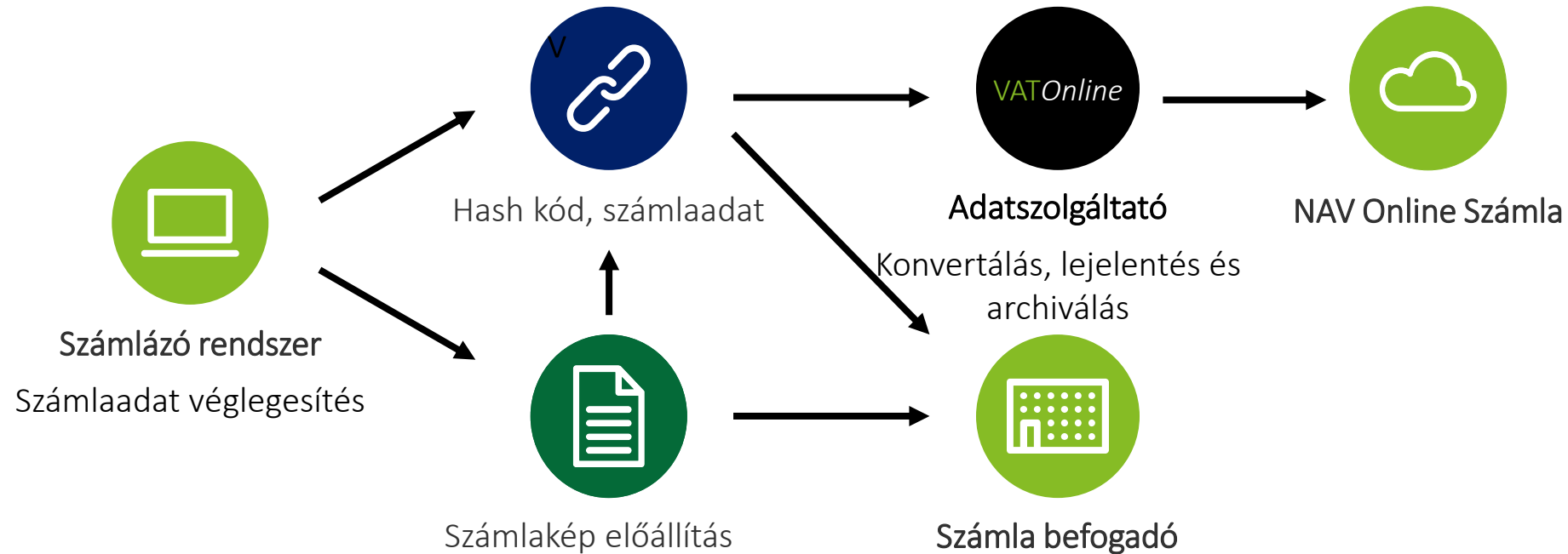
# Új elektronikus számlázási megoldás – NAV XML számlázás

## Előnyök

- **Költséghatékony bevezetés** és üzemeltetés szemben egy kiépített EDI rendszerrel
- A bevezetése **nem igényel jelentős fejlesztést**
- Nincs szükség külső szolgáltató által kiadott elektronikus aláírásra, **a hash-kód biztosítja a dokumentumvédelmet**
- Az online adatszolgáltatás egyben számlakibocsátás - **nincs szükség postai vagy e-mailes továbbításra**
- Számlakibocsátás a **NAV által biztosított**, hiteles és zárt rendszeren keresztül (Online Számla)
- **Számla archiválás** feltételrendszerét szintén **a NAV által biztosított** megoldás adja
- Bejövő számlák **azonnali elérhetősége** a kibocsátást követően, **nincs érdemi átfutási idő** a kibocsátás tekintetében
- **Teljes körűen elérhető** számla fej – és sor szintű számla információ, a számlaképen szereplő üzleti adatokkal együtt
- **Nincs szükség kiszervezett számlakép és adatfeldolgozásra**, melynek átfutása általában szintén jelentős
- Az XML fájl feldolgozása **kiválóan automatizálható** az ügyviteli rendszerek által
- **Automatizációs lehetőségek** a számlabefogadás, számlafeldolgozás kapcsán
- **Egyszerű felhasználhatóság** könyvelési célokra

# Elektronikus aláírás kiváltása elektronikus számlákon

Felhasználási cél: adattartalom sértetlenségének biztosítása



## Követelmények:

- Az adatszolgáltatást és az elektronikus számla dokumentumot (például PDF állományt) azonos időpontban szükséges létrehozni
- A számlaadat-szolgáltatásban a PDF állomány hash kódja szerepeltetendő
- Az adatszolgáltatás a NAV által befogadott (feldolgozott) legyen
- Az elektronikus számla dokumentum és a hash kód együttes megőrzése valósuljon meg

# Hash kóddal küldött elektronikus számlák befogadása

## Előnyök és automatizációs lehetőségek



### Előnyök:

- Az archiválási követelményt is kiváltja a hash kód és számlakép összerendelhető megőrzése
- Az elektronikus számlázás költsége csökken

### Automatizációs lehetőségek a befogadói oldalon:

- Hash kód ellenőrzése, tárolása és archiválása
- Tanúsítványellenőrzés
- Elektronikus aláírás eredetének ellenőrzése
- Beépített adattartalom és számlakép egyezésének ellenőrzése

# Online pénztárgép, eÁFA főbb változások

## Pénztárgépeket érintő főbb változás

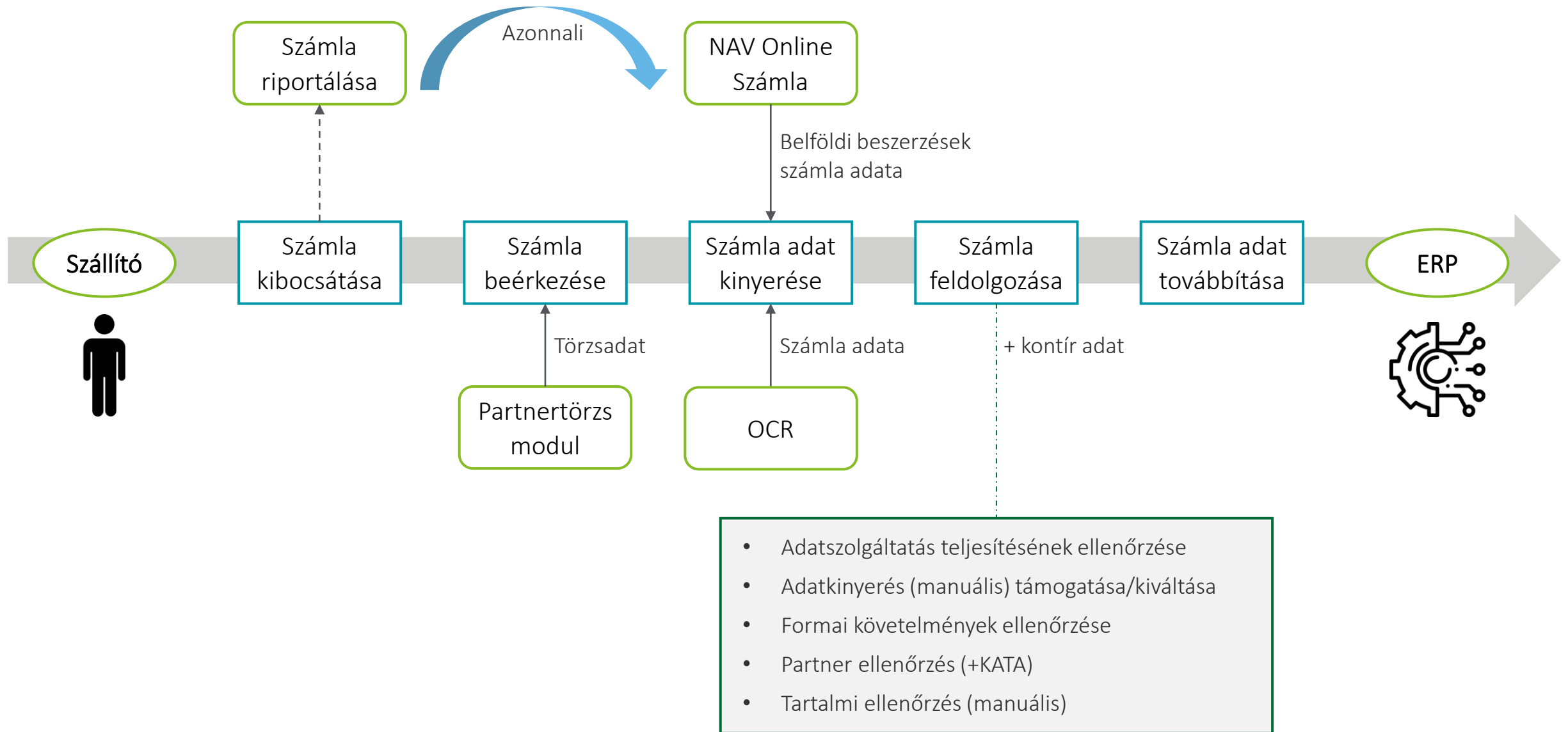
- Új szolgáltatás: Pénztárgépek által beküldött adatok elérhetőek lesznek
- Alkalmazhatóság: Tipikus hibák megelőzhetőek lesznek az adóellenőrzések során, hiszen a beküldött adatok letölthetőek és ezáltal ellenőrizhetőek lesznek bármilyen ügyviteli vagy könyvelő szoftver alkalmazásával

## eÁFA tervezet

- November 12-én válik elérhetővé az első ÁFA kiajánlás
- Aktuális ÁFA pozíció elkészítése (Online Számla rendszer, Online pénztárép rendszerben megjelenő adatok alapján)
- Az adózó módosíthatja, kiegészítheti (kézileg) vagy elfogadhatja (és ezután benyújthatja) a bevallást
- Kézi rögzítés lehetősége: hiányzó adatok pótlása vagy helytelen tételek javítása (manuális korrekció)
- Jelen formájában a kisvállalkozásoknak jelent segítséget
- Komplex tranzakcióval rendelkező cégeknél kontroll/ellenőrzési funkció

# Online Számla felhasználási lehetőségek

## Kontroll folyamatok a bejövő számla kezelésben





# Adójogi aktualitások

## Vendég meg nem jelenésével, foglalás lemondásával kapcsolatos gyakorlat

- **Adóhatósági fókusz**
- **Negatív állásfoglalás** – Az Adóhatóság jelenlegi álláspontja szerint a vendég által foglaláskor fizetett díj esetében akkor nem keletkezik adófizetési kötelezettség, amennyiben szerződésben rögzítésre kerül, hogy a vendég általi lemondás vagy meg nem jelenés szerződésszegésnek minősül.
- **Ellentmondás** – Az Európai Bírósági ítélettel nincs összhangban az említett állásfoglalás.

Minden esetben egyedileg kell megvizsgálni, hogy keletkezik-e adófizetési kötelezettség.

- **Javasolt megközelítés:** A szerződésben szereplő lemondási feltételek részletes vizsgálata és az adókezelés ennek megfelelő megállapítása.

# Behajthatatlan követelésekkel kapcsolatos lehetőségek

# Behajthatatlan követelések utáni áfa-visszaigénylés

- Az adóalap-csökkentés feltételei folyamatos változáson mentek keresztül a szabályozás 2020. január 1-jei bevezetése óta
- 2021. január 1-jétől alkalmazható magánszemélyekkel szemben fennálló behajthatatlan követelésekre is
- Belföldi partnerekkel fennálló kisértékű követelésekhez kapcsolódó behajtási folyamatok kialakítása/felülvizsgálata
- **Jövőbeni fókusz** → a megfelelően előkészített behajtási folyamatok kialakítása lehetővé teszi az áfa későbbi időpontban történő visszaigénylését

## Fontos jogvesztő határidők

2021. december 7.

Kérelem benyújtása az áfa törvény alapján azon elévült követelésekkel kapcsolatban, amelyek 2020. június 10 – 2021. június 10 között váltak behajthatatlanná

2021. december 11.

Kérelem benyújtása az FGSZ ügyében született EUB ítéletre hivatkozással azon elévült követelésekkel kapcsolatban, amelyek esetén a behajthatatlanság bekövetkezésének időpontja korábbi mint 2020. június 10. napja

# Fejlesztési adókedvezmény

# Fejlesztési adókedvezmény

## A fejlesztési adókedvezmény főbb jellemzői

- Társasági adót (TAO) érintő adókedvezmény
- Az adókedvezményt az adózó maga állapítja meg
- Változatos jogcímeken, egész évben elérhető (pl.: eszközberuházás, munkahelyteremtés)
- A beruházás megkezdése előtt bejelentés/kérelem benyújtása szükséges
- A beruházás üzembe helyezését követő adóévben - vagy a beruházás üzembe helyezésének adóévében - és az azt követő 12 adóévben, legfeljebb a bejelentés/kérelem benyújtásának adóévet követő 16. adóévben vehető igénybe

Felelős szervezet:  
Pénzügyminisztérium

### A támogatás mértéke:

Adott adóévben a fizetendő társasági adó  
max. 80%-áig.

Az adókedvezmény teljes felhasznált  
összegének összhangban kell lennie a  
regionális támogatási térképpel.

## A fejlesztési adókedvezmény főbb típusai

### Beruházási projektek

**Beruházás volumene:** a beruházás helyszínétől függően min. 3/1/0,1 Mrd HUF elszámolható költség (*földterület, épület, infrastruktúra, tárgyi eszközök, immateriális javak, járművek költsége*)

**Létszámfenntartás:** Az első igénybevétel adóévet követő 4 adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem csökkenhet a beruházás megkezdését megelőző 3 adóév átlagos állományi létszáma alá

**Beruházás fenntartása:** a beruházó méretétől függően, a beruházás befejezését követő 3/5 évig

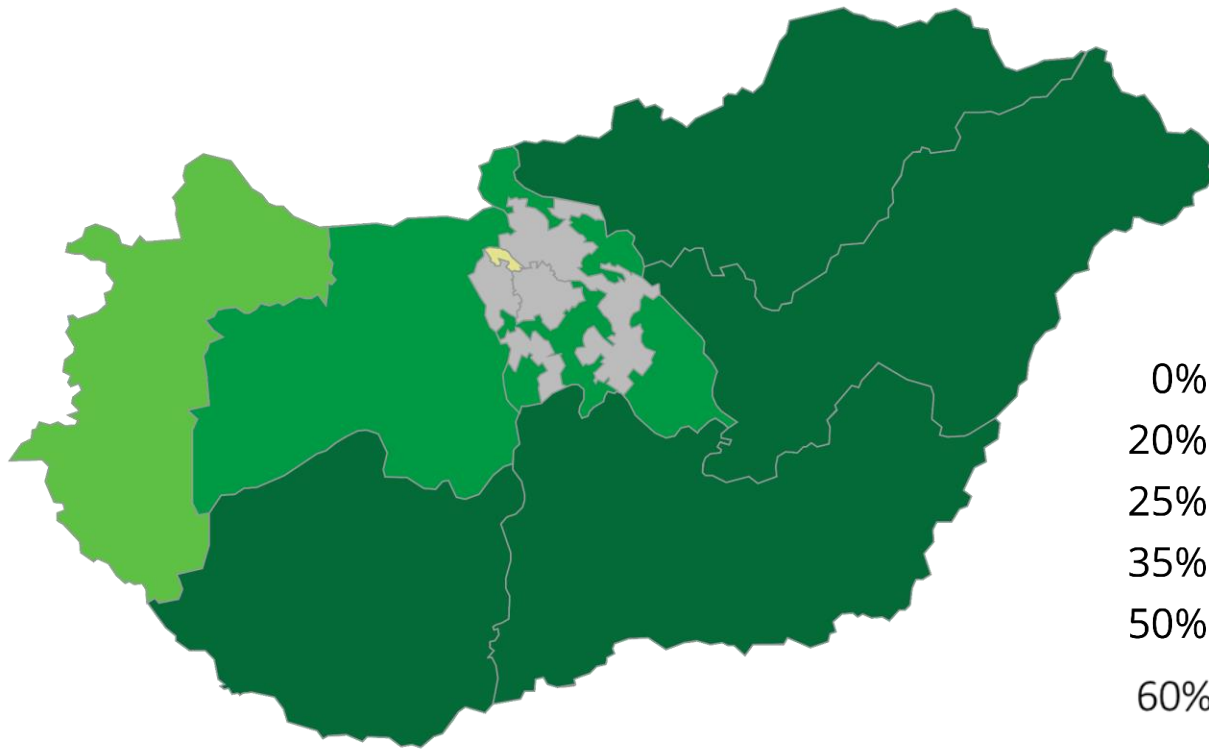
### Munkahelyteremtési projektek

**Beruházás volumene:** nincsen létszámteremtésre vonatkozó minimumkövetelmény, a beruházás elszámolható költsége az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordításának 24 havi összege

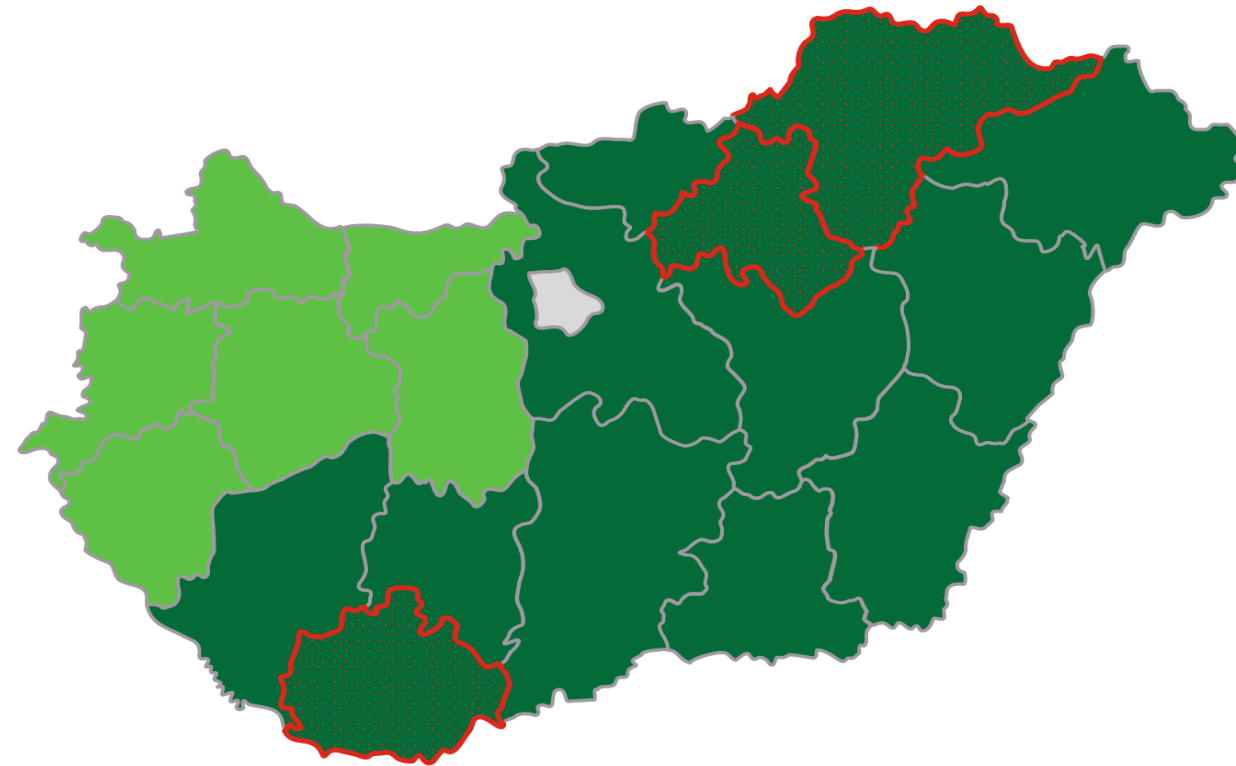
**Létszámfenntartás:** Az újonnan létrehozott munkakörök fenntartása a beruházó méretétől függően 3/5 évig

# Regionális támogatási térképek

2021. december 31-ig érvényes térkép



2022. január 1-től érvényes térkép



A térképeken a **nagyvállalkozások számára elérhető maximális támogatási intenzitások** szerepelnek, amelyek **kisvállalkozás esetében 20, közép vállalkozás esetében 10 százalékponttal növelhetők.**

# Fókusz területek a jövőben



## Fókuszterületek a jövőben

Hitelmoratórium,  
hitelállományok kezelése, újra  
tárgyalás

Fenntarthatóság - egyre  
szigorúbb szabályozás

Munkaerőhiány → harmadik  
országos munkavállalók  
alkalmazása

**Köszönjük a figyelmet!**

Lépjen kapcsolatba szakértőinkkel!



**Dr. Tanca Zoltán**

Partner

Adó- és jogi tanácsadás

ztanca@deloittece.com



**Farkas Gergely**

Menedzser

Adó- és jogi tanácsadás

gfarkas@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](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 400 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, 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 alkalmasságára, jogtisztaságára, versenyképességére, biztonságára 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.





# Kávészünet és több mint 60 kiállító Társult tag vár!

