

Az eÁFA rendszer sajátosságai és informatikai hasznosíthatósága a könyvvizsgálati munkában

Horváth Tibor

főosztályvezető

NAV Központi Irányítás

Ellenőrzési Főosztály



Miről lesz szó?



Előzmények



Működés kulcselemei



Jogi szabályozás



Webes működés ismertetése



Gép-gép kapcsolat ismertetése

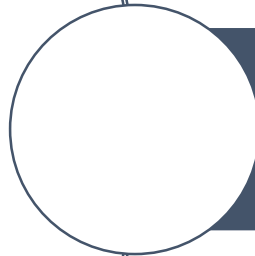


Ütemezés

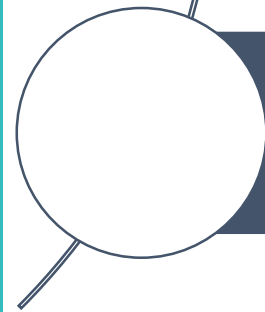
Előzmények



Adatvezérelt kockázatkezelés kialakítása



Igény az adatokra épülő szolgáltatásokra



Adminisztrációs terhek csökkentésére irányuló törekvés

A működés kulcselemei



A RENDSZERREL SZEMBENI ELVÁRÁSOK

- Ügyféli igények kiszolgálása, adminisztráció csökkentése
- Kiszolgáló felület két irányú megközelítéssel:
 - webes felület az egyszerű ügyféligenyekre,
 - gép-gép kapcsolat a vállalati felhasználók részére

ADATOK VISSZAMUTATÁSA

eÁFA rendszerben keletkező adatok, megjelenített döntések visszamutatása a felhasználóknak (*Online Számla rendszer (OSA), Online Pénztárgép Rendszer (OPG), Vámáru Nyilatkozat Rendszer (CDPS)*)

ÁFAANALITIKA

Nem bevallástervezet, hanem áfaanalitika készül

A működés kulcselemei



Adókódok

KÖVETELMÉNYEK

- Standardizáltság
- Funkcionalitás:
 - forrásadatok megfeleltetése az áfabevallás kategóriáinak (sorainak)
 - a könyvelési rendszerekben használt kódok összerendelésének biztosítása (web, M2M)

AKTUALITÁS

- Az adókódok listája véglegesítésre került
- GitHub publikációk, vélemények kérése ([GitHub - nav-gov-hu/eVAT: Public repository of the eVAT System](https://github.com/nav-gov-hu/eVAT))

A működés kulcselemei



Validációk

CÉLOK

- Hibás bevallások számának csökkentése
- Figyelem felhívása a kockázatos adóeltérést eredményező összefüggésekre

CSOPORTOSÍTÁS

- Tartalom szerint:
 - Technikai validációk
 - Üzleti validációk
 - BEVFELD validációk
- A hiba súlya szerint:
 - ERROR
 - WARN

A működés kulcselemei



Validációk

Belső összefüggések



Analitika elemei közötti összefüggések



Bevallás sorai közötti összefüggések

A működés kulcselemei



Validációk

Forrásadatok – Analitika közötti összefüggések



- Forrásadat van, ami az analitikából hiányzik
- Analitikában olyan adat, amelynek forrás oldalon nincs nyoma
- Forrásadatokhoz képest eltérések az analitikában (időszak, összeg, adókulcs, adókód)

Jogszabályi háttér



- Adatok visszamutatása NAV kötelezettség
- Webes és M2M benyújtási lehetőség
- M2M analitika és bevallástervezet jóváhagyás hiányában törlődik
- M2M analitika benyújtott bevallás esetén 90 napig érhető el
- Az elsőként benyújtott bevallás számít platformtól függetlenül
- Belföldi összesítő nyilatkozat alóli mentesülés
- M2M esetén mentesülés az önellenőrzési pótlék alól
- M2M benyújtás esetén nem indítható ellenőrzés











Webes felület ismertetése




- Bizonylat- és tételszintű nyilvántartás
- Rendszerezés: szabályrendszer alapján
 - automatikus,
 - az adózó által megadott
- Szerkeszthető
- Ügyfél oldali döntések rögzítése (kézi)
- Áfaanalitika és bevallás XML: forrásadatok és döntések összegzése
- Előellenőrzés: NAV feldolgozó rendszerében futó hibavizsgálatok eredményének visszaadása
- Beküldés, jóváhagyás: generált XML
- Benyújtott és benyújtani elmulasztott bevallások, időszakok megjelenítése
- Kimutatások, riportok készítése

ÖSSZESÍTŐ NÉZET

Bevallási időszak
2023.10.01. - 2023.10.31.  Tervezet Időszak zárása

-  Menü bezárása
-  Kezdőlap
-  Bizonylat lista
-  Összesítő nézet
-  Kimutatások és bevallások
-  Beállítások
-  Adózói profil
-  Felhasználók
-  Blokkolt bizonylatok
-  Letöltések

LEGUTOLSÓ BIZONYLAT DÁTUMA Online Számla Adatszolgáltatás
2023.10.12. Vámáru nyilatkozatok
- Online pénztárgép
- 

ÖSSZESÍTŐ ÁFASOROK

Fizetendő adó
627 885 FtLevonható adó
432 000 FtÁFA különbözet csökkentő tétel nélkül
195 885 FtBefizetendő adó
195 885 Ft

ÁFA KÜLÖNBÖZET ALAKULÁSA

Lekérdezés időpontja
2023.10.13.Minimum
-371 115 FtMaximum
5 055 885 Ft

ÁFA KÜLÖNBÖZET ALAKULÁSA

Lekérdezés időpontja 2023.10.13.

| Dátum | Fizetendő | Levonható | Áfa különbözet |
|-------------|--------------|------------|----------------|
| 2023.10.13. | 5 487 885 Ft | 432 000 Ft | 5 055 885 Ft |

BIZONYLAT LISTA

Bevallási időszak
2023.10.01. - 2023.10.31.  TervezetÚj bizonylat  Időszak zárása Menü bezárása Kezdőlap Bizonylat lista Összesítő nézet Kimutatások és bevallások Beállítások Adózái profil Felhasználók Blokkolt bizonylatok Letöltések Bevallási időszak bizonylatjai Munkakosár Kimutatások

Számlák Nyugták Vámáru határozatok Egyéb

Szűrés  Gyors szűrők  Keresés  Exportálás Összesen: 4 sor 1 oldalon: 10 

| <input type="checkbox"/> | Bizonylat sorszáma  | Státusz  | Vevő neve  | Vevő adószáma  | Eladó neve  | Eladó adószáma  | Kiállítás dátuma |  |
|--------------------------|--|--|---|---|--|--|------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1002-01 |  Felülvizsgált  | NÁDUDVARI AGRÁRIPARI SZÖVETKEZET | 10061604 | "KOSSUTH" PINCESZÖVETKEZET | 10022537 | 2023.10.02. |  |
| <input type="checkbox"/> | 1002-30 |  Felülvizsgálatra vár  | "KOSSUTH" PINCESZÖVETKEZET | 10022537 | CSUKA CSALOGA-TÓ HORGÁSZ EGYESÜLET | 18522196 | 2023.10.02. |  |
| <input type="checkbox"/> | 1003-02 |  Felülvizsgálatra vár  | MATERIÁL VEGYIPARI SZÖVETKEZET | 10024591 | "KOSSUTH" PINCESZÖVETKEZET | 10022537 | 2023.10.03. |  |
| <input type="checkbox"/> | 1012-áfa61 |  Felülvizsgálatra vár  | MATERIÁL VEGYIPARI SZÖVETKEZET | 10024591 | "KOSSUTH" PINCESZÖVETKEZET | 10022537 | 2023.10.12. |  |

Összesen: 4 sor



KIMUTATÁSOK ÉS BEVALLÁSOK

Bevallási időszakok összesen
3

Menü bezárása

Kezdőlap

Bizonylat lista

Összesítő nézet

Kimutatások és bevallások

Beállítások



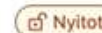



Adózási profil

Felhasználók

Blokkolt bizonylatok

Letöltések

Összesen: 3 sor

| | | | | | |
|--|---|-------------------------------|-----------------|---|--------|
| Bevallási időszak 2023.10.01. - 2023.10.31. |  | Bevallás típusa Alap | Forrás e-Áfa |  | |
| Időszak zárása | | Bevallás tervezet készítése | | Előellenőrzés | Beadás |
| Bevallási időszak 2023.09.01. - 2023.09.30. |  | Bevallás típusa Alap | Forrás e-Áfa |  | |
| Időszak zárása ✓ | | Bevallás tervezet készítése ✓ | | Előellenőrzés | Beadás |
| Bevallási időszak 2023.06.01. - 2023.06.30. |  | Bevallás típusa Alap | Forrás e-Áfa |  | |
| Időszak zárása | | Bevallás tervezet készítése | | Előellenőrzés | Beadás |

Összesen: 3 sor



2365A-01-01

Fizetendő általános forgalmi adó

4

Az adó alapja
16 506

Az Áfa tv. 142. §-a szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás és az adólevonással járó adómentes belföldi értékesítés ellenértéke

5

Az adó alapja
24Az adó összege
1

5%-os kulcs alá tartozó értékesítés

6

Az adó alapja
33Az adó összege
6

18%-os kulcs alá tartozó értékesítés

7

Az adó alapja
2 541Az adó összege
686

27%-os kulcs alá tartozó értékesítés

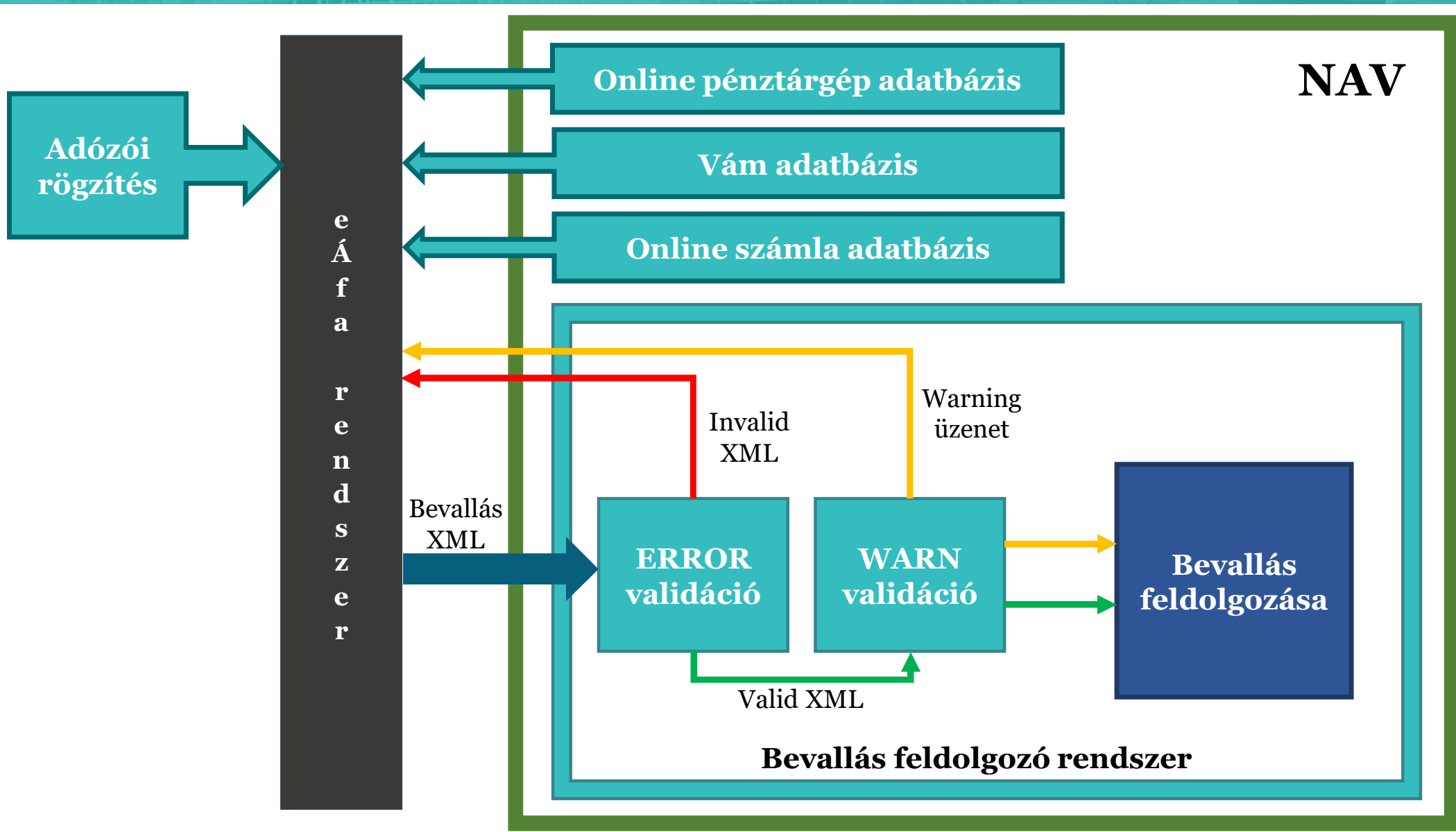
8

Az adó alapja
9

Közérdekű vagy egyéb speciális jellegre tekintettel adómentes értékesítés

9

Az adó alapja
200Az adó összege
54



Gép-gép kapcsolat ismertetése



CÉL:

- az adózók a saját ügyviteli rendszereikbe tudjanak a bevallás elkészítéséhez hasznosítható adatokat importálni az adóhivatali rendszerből
- Az adózók ügyviteli rendszerei az áfabevallás beadását gép-gép kapcsolattal el tudják végezni
- a gépi áfabevallás adattartalmának részletesebbé tétele úgy, hogy a bevallást egyben áfaanalitikaként is használni tudja az adózó és a NAV

Gép-gép kapcsolat ismertetése



Kötelező szolgáltatások

Analitika feltöltés
kezdeményezése

Analitika feltöltés

Analitika feltöltés
véglegesítése

Analitika
feldolgozási
állapot
lekérdezése

Analitika
benyújtására
vonatkozó kérés

Mellékletek
feltöltése, törlése

Gép-gép kapcsolat ismertetése



Kötelező szolgáltatások

Bizonylat lista
lekérdezése

Adó kód katalógus
lekérdezése

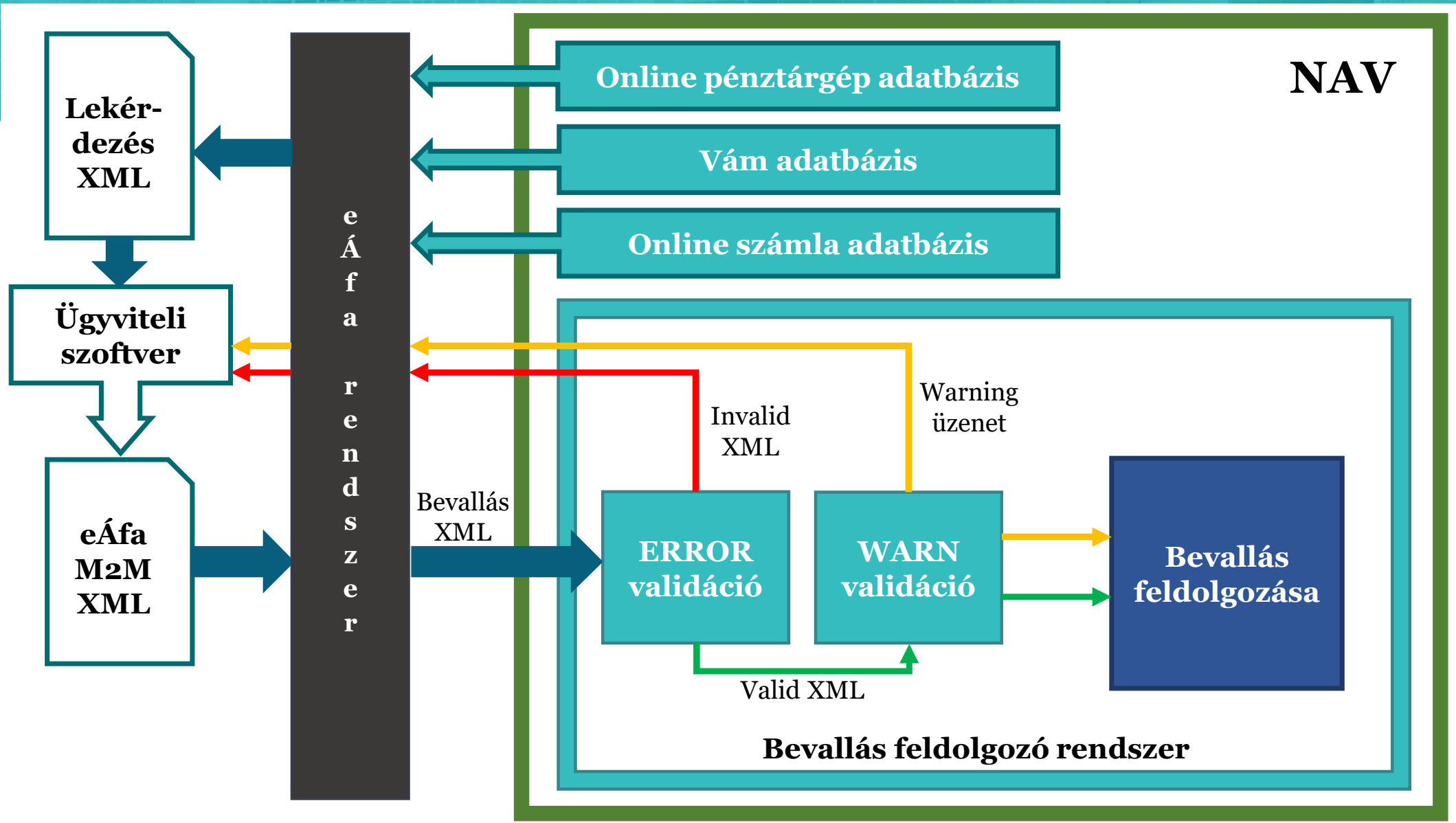
Bevallások
listázása és
letöltése (BEVFELD
XML)

Mellékletek
listázása

Adó kód és ÁFA
releváns WARN-ok
lekérdezése

Analitika letöltése

CDPS adatok
letöltése



Minta XML-ek



- Belföldi értékesítés és beszerzés különböző áfakulcsokon (számla és OPG is)
- Községi beszerzés (fizetendő és levonható oldalon)
- Áfa tv. területi hatályán kívüli, községi adóalany részére nyújtott szolgáltatás
- Községi adómentes értékesítés
- Fordított áfás értékesítés és beszerzés (termék és szolgáltatás)
- Fizetett és kapott előleg
- Pénzfogalmi elszámolásos értékesítés és beszerzés
- Levonási tilalom alá eső beszerzés (üzemanyag és telefon)
- Belföldi különbözet szerinti adózás

```
<n0:declarationInfo>
  <earbase:taxNumber>12345678</earbase:taxNumber>
  <earbase:declarationType>NONE</earbase:declarationType>
  <earbase:declarationKind>NONE</earbase:declarationKind>
  <earbase:declarationFrequency>MONTHLY</earbase:declarationFrequency>
  <earbase:declarationPeriodStart>2023-06-01</earbase:declarationPeriodStart>
  <earbase:declarationPeriodEnd>2023-06-30</earbase:declarationPeriodEnd>
  <earbase:version>1</earbase:version>
</n0:declarationInfo>
<n0:declarationStatements>
  <n0:returnDecision>FULL_RETURN</n0:returnDecision>
  <n0:returnStatements>
    <n0:returnMethod>
      <n0:domesticPaymentServiceProvider>
        <n0:domesticProviderName>Teszt Bank Zrt.</n0:domesticProviderName>
        <n0:domesticBankAccountNumber>11111111-11111111-00000000</n0:domesticBankAccountNumber>
      </n0:domesticPaymentServiceProvider>
    </n0:returnMethod>
    <n0:publicLlcIndicator>false</n0:publicLlcIndicator>
    <n0:expediteReturnIndicator>false</n0:expediteReturnIndicator>
  </n0:returnStatements>
</n0:declarationStatements>
```

```
<n0:lineNumber>1</n0:lineNumber>
<n0:generalLedgerInformation>
  <n0:glAccountId>467</n0:glAccountId>
  <n0:glPostingDate>2023-06-08</n0:glPostingDate>
  <n0:glTransactionId>K23/000016</n0:glTransactionId>
</n0:generalLedgerInformation>
<n0:sourceDocumentId>SEASA9403526</n0:sourceDocumentId>
<n0:sourceDocumentIssueDate>2023-06-03</n0:sourceDocumentIssueDate>
<n0:sourceDocumentType>INVOICE</n0:sourceDocumentType>
<n0:taxpointDate>2023-06-07</n0:taxpointDate>
<n0:partnerInfo>
  <n0:partnerStatus>DOMESTIC</n0:partnerStatus>
  <n0:partnerTaxData>
    <n0:domesticTaxData>
      <n0:taxNumber>11111111</n0:taxNumber>
    </n0:domesticTaxData>
  </n0:partnerTaxData>
  <n0:partnerName>Teszt1 Kft.</n0:partnerName>
  <n0:partnerAddress>
    <osabase:simpleAddress>
      <osabase:countryCode>HU</osabase:countryCode>
      <osabase:postalCode>1036</osabase:postalCode>
      <osabase:city>Budapest</osabase:city>
      <osabase:additionalAddressDetail>Teszt utca 85.</osabase:additionalAddressDetail>
    </osabase:simpleAddress>
  </n0:partnerAddress>
</n0:partnerInfo>
<n0:taxInformation>
  <n0:standardTaxCode>MP07</n0:standardTaxCode>
  <n0:ownTaxCode>MP07 KVR V27</n0:ownTaxCode>
  <n0:taxPosition>
    <n0:positionType>PAYABLE</n0:positionType>
    <n0:taxBase>534000</n0:taxBase>
    <n0:taxAmount>144180</n0:taxAmount>
```

```
<n0:declarationSummary>
  <n0:sumResidualTax>0</n0:sumResidualTax>
  <n0:lapsedResidualTaxIndicator>false</n0:lapsedResidualTaxIndicator>
  <n0:sumAccountedTax>-1172</n0:sumAccountedTax>
  <n0:sumDeductibleTax>1172</n0:sumDeductibleTax>
  <n0:sumTransferableTax>0</n0:sumTransferableTax>
</n0:declarationSummary>
```

Előnyök



Könyvelő

Kevesebb
adatrögzítés
Kevesebb hibás
bevallás



Könyvvizsgáló

Széleskörű
forrás/kontroll adat



Adózó

Áfa folyamatos, valós
idejű nyomon
követése
Kevesebb ellenőrzés

Adatminőség



Közös érdek a jó minőségű adat

- **Online számlaadatok minőségének javítása**
 - Támogató eljárások
 - Jogkövetési vizsgálatok
 - Tájékoztató levelek
- **Jellemző hibák**
 - az adózó nem hozott létre az Online Számla rendszerben technikai felhasználót,
 - az adózónak volt technikai felhasználója, de azt a tesztfelülettel kapcsolta össze,
 - a technikai felhasználó jelszavának hibás beírása,
 - a technikai felhasználó létrehozásakor az Online Számla rendszerben generált XML-aláírókulcs és XML-cserekulcs adatait nem pontosan másolta be az adózó a számlázóprogramjába.

Várható ütemezés



2024. Q1
Bevezetés

2024. Q3
Önellenőrzési
funkció

2025. Q1
Megszűnők,
átalakulók
bevallása

Köszönöm a megtisztelő figyelmüket!

horvath.tibor_4@nav.gov.hu

www.nav.gov.hu

www.facebook.com/NAVprofil

