

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Július 1-jétől az eredeti terveknek megfelelően elindul Magyarországon a kiterjesztett online számla adatszolgáltatás második szakasza is. Jó, ha tudjuk, hogy a szankciómentesség a NAV közlése szerint szeptember végéig tart majd és csak azokra vonatkozik, akiknek eddig nem keletkezett online számlaadat-szolgáltatási kötelezettsége, és legkésőbb az azzal érintett első 100 000 forint áthárított adót el nem érő számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításának napjáig regisztrálnak a NAV Online Számla rendszerében. A jelenleg is adatot szolgáltató vállalkozások is mentesülhetnek a szankció alól kizárólag a 100 000 forint áthárított áfatartalmat el nem érő számlák tekintetében. Mindezek ellenére tanácsos már július 1-jétől úgy teljesíteni az adatszolgáltatást, ahogy azt a törvényalkotó megálmodta.

Utolsó cikkünk a július 1-jétől életbe lépő DAC6 jelentéstételi kötelezettség határidejének várható módosulásáról szól. A határidő kitolása jó alkalmat adhat arra, hogy ha a felkészülés során nem tettünk meg minden lépést, és nem vizsgáltuk meg a tranzakcióinkat tüzetesen, most megtegyük.

Bízunk abban, hogy a nyár nem csak az említett témákra felkészüléssel fog majd telni. Kollégáink szívesen állnak rendelkezésükre, hogy az új adminisztratív teendők terhére levegyék a vállukról.

Gyányi Tamás
partner

Tartalomjegyzék

Július 1-jétől bővül a számlaadat-szolgáltatás – nincs halasztás!	» 1. oldal
Az iratok megőrzése és selejtezése	» 3. oldal
Hat hónappal kitolódhatnak a DAC6 adatszolgáltatási határidők	» 5. oldal

Július 1-jétől bővül a számlaadat-szolgáltatás – nincs halasztás!

A kötelezettség kiterjesztésének dátuma a koronavírus-járvány ellenére sem változik

Szerző: **László Tamás**

tamas.laszlo@wtsklient.hu



A számlaadat-szolgáltatás legfontosabb változásai július 1-jétől:

- az online számlaadat-bejelentés áthárított áfa tartalomtól függetlenül minden belföldi adóalanyok belföldön teljesített ügyletére kiterjed
- a számla kiállítás határideje 8 nappal rövidül
- kibővül a számlakibocsátási kötelezettség

Július 1-jétől az eredeti tervek szerint bővül az online számlaadat-szolgáltatás: a kiterjesztés a koronavírus járványra tekintettel sem került elhalasztásra. Fontos, hogy felkészülten várjuk ezt a napot, még akkor is, ha **nem kizárt, hogy a NAV szeptember 30-áig még nem szankcionál** a kibővített kör tekintetében.

folytatás a 2. oldalon

Megjelentek a WTS Global legújabb hírlevelei



A WTS Global első 2020-as TP-hírlevele a transzferár-szabályozás legújabb és várható fejleményeiről számol be 14 országban, illetve betekintést nyújt az OECD új adózási tervezetének első pillérére vonatkozó legfrissebb változtatásokba. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global TP Newsletter #1/2020](#)



A legfrissebb WTS Global VAT Newsletter áttekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásairól 11 országban, köztük Csehországban, Németországban, Magyarországon és Olaszországban. A WTS Global VAT Newsletter 2020/2-es száma angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter Q2/2020](#)

Miről is van szó egész pontosan? Ahogyan korábban részletesen [megírtuk](#), 2018 júliusában került bevezetésre Magyarországon az online számlaadat-szolgáltatás, azaz az adóalanyok által más adóalanyok felé kiállított számlák adatainak számlázóprogram általi automatikus, emberi beavatkozás nélküli és online bejelentése, valamint a kéziszámlák ugyanazon rendszerben történő rögzítése. A bejelentési kötelezettség azonban jelen pillanatban is értékhatárhoz kötött: a szabály kizárólag a 100 000 forint áfa-tartalmat elérő vagy meghaladó számlákra vonatkozik.

Részletesen [beszámoltunk](#) a számlaadat-szolgáltatás terén időközben bekövetkezett és a tervezett változásokról is, így például arról, hogy április 1-jétől megváltozott a számlázóprogram által alkalmazandó úgynevezett XSD struktúra, valamint arról is, hogy miben fog változni a rendszer július 1-jétől, és 2021. január 1-jétől. Jelen cikkünkben szeretnénk emlékeztetőül összegyűjteni a július 1-jétől hatályos legfontosabb változásokat.

A számlaadat-szolgáltatás értékhatára

Július 1-jétől a fent említett értékhatár **100 000 forintról 0 forintra csökken**, ami praktikusán azt jelenti, hogy június 30. után minden belföldi adóalany részére (belföldi teljesítésről) kiállított / kibocsátott számlát be kell jelenteni a NAV felé, még **akkor is, ha például belföldi fordított adózás alá esik az ügylet vagy ha az alanyi adómentesnek számít.**

Bár ez a legtöbb vállalkozásnak csak annyit jelent, hogy a számlázóprogramban beállított 100 000 forintos értékhatárt át kell írni 0 forintra, sokan lesznek azonban, akiknek a kiállított számláik áfaösszege eddig nem érte el az értékhatárt, vagy tevékenységükből kifolyólag nem kellett áfás számlát kiállítaniuk. (Gondoljunk itt például a mezőgazdasági termékekkel kereskedő cégekre, akik túlnyomóan fordított áfásan állítanak ki számlát!) Ezek a cégek jellemzően kéziszámlát (számlatömböt) használtak, ha alkalomszerűen 100 000 forintot meghaladó áfás számlát kellett kiállítaniuk adóalany vevőik részére. Esetükben az értékhatár eltörlése igen jelentős változás, ráadásul a NAV erre szolgáló felületén is be kell jelentkezniük, és olyan kifejezésekkel kell megismerkedniük, mint cserekulcs, aláíró kulcs vagy technikai azonosító. Emellett azt is ellenőrizniük kell, hogy az általuk

használt számlázó program képes-e a változások kezelésére. **A kizárólag magánszemélyeknek (nem adóalanyoknak) számlázó cégek még kapnak egy kis időt, nekik 2021. január 1-jével kell gondoskodniuk a számlaadat-szolgáltatás teljesítéséről.**

A számlakibocsátására rendelkezésre álló idő

A számla kibocsátására nyitva álló, teljesítéstől számított észszerű idő július 1-jétől **15 napról 8 napra csökken**. Ez a változás azon számlákra vonatkozik először, amelyek teljesítése 2020. június 30. utáni.

Adószám feltüntetése

Július 1-jétől a belföldi adóalany beszerző adószámát is fel kell tüntetni a számlán, pontosabban: **a számlán szerepelnie kell az adóalany vevő adószámának első 8 számjegyének** – függetlenül az áthárított áfa összegétől. Ennek megfelelően változott az áfa-törvény azon rendelkezése is, amely a számla [kötelező tartalmi elemeire](#) vonatkozik.

Ezt a változást is csak azon számlák esetében kell alkalmazni, amelyek teljesítése 2020. június 30. utáni. Ha július 1. után fogadunk be olyan egyenes adózás alá eső számlát, amin nem szerepel az adószámunk első 8 számjegye, akkor élhetünk a levonási jogunkkal, de csak abban az esetben, ha a teljesítés július 1. előtti és az áthárított adó összege nem haladja meg a 100 000 forintot.

Fontos, hogy **fordított áfás számlák esetében a teljes (11 számjegyből álló) adószámot kell feltüntetni** a számlán.

Számlakibocsátási kötelezettség kiterjesztése

Július 1-jétől **nem mentesülnek a számlaadási kötelezettség alól** a következő adómentes tevékenységek:

- egyéb oktatás,
- nem közszolgáltatóként végzett egészségügyi szolgáltatás,
- fogorvos, fogtechnikus által végzett tevékenység,
- együttműködő közösség szolgáltatása,
- ingatlanértékesítés.

folytatás a 3. oldalon



Ismét Megbízható Munkaadó lett a WTS Klient

Humánerőforrás-gazdálkodási gyakorlata alapján 2020-ban immáron második alkalommal adományozta a „Megbízható Munkaadó” címet a WTS Klientnek a Német-Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamara. A minősítést a zsűri olyan vállalatoknak ítéli oda, amelyek példaértékű módon gondoskodnak munkatársaik munka- és életkörülményeiről. [Kattintson](#) a további részletekért!

A NAV új fejlesztése

Haladva a korrall, vagy inkább egy kicsit meg is előzve azt, a NAV egy **mobiltelefonos applikációt is fejlesztett számlakiállításra**, ami kiegészítője lehet a NAV Online Számla rendszerének, amennyiben a számlakiállítást nem saját számlázó programmal oldjuk meg. Ez az applikáció már le is tölthető, teljesen ingyenes és többek között olyan funkciókkal bír, mint a számlák, előlegszámlák kiállítása, módosítása, érvénytelenítése, a számlaadat-szolgáltatás automatikus teljesítése, az elektronikus számlázás, a partner- és terméktörzs kezelése, valamint a kimenő és bejövő számlák lekérdezése. Ez remélhetőleg sok esetben kiváltja majd a kéziszámlát és az azzal együtt járó plusz adminisztrációt.

IT / Business Automation

A témában nehézségekkel küszködő vállalkozások figyelmébe ajánljuk a **WTS Business Automation Kft.** szolgáltatásait. Üzletágunk támogatást nyújt a magyar előírásoknak megfelelő adatszolgáltatási funkcióval még nem rendelkező számlázó programok kiegészítéséhez, illetve egyéb, a számlaadat-szolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódó megoldások fejlesztéséhez és üzemeltetéséhez. Forduljon hozzánk bizalommal!

→ A téma szakértője



László Tamás

senior manager
Telefon: +36 1 887 3748
tamas.laszlo@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász diploma
- » okleveles adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata
- » due diligence vizsgálatok

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Áfaváltozások a nyári adómódosító csomagban](#)
- » [Az export fuvar adómentességével kapcsolatos változások](#)
- » [Áfa visszaigénylés – a török és szerb áfát is visszaigényelhetjük majd](#)



Az iratok megőrzése és selejtezése

Íránytű a jogszabályok útvesztőjéhez

Szerző: **Pásztor Andrea**
andrea.pasztor@wtsklient.hu



Érdemes lépésről lépésre áttérni az elektronikus dokumentumkezelésre és a digitális archiválásra, amely biztosítja a dokumentumokhoz való gördülékeny hozzáférést akár az elévülési időn túl is.

Mennyi ideig kell megőrizni bizonyos iratokat, bizonylatokat? Mit kell papír alapon tárolni és mit elektronikus formában? Mi a helyzet, ha a különböző jogszabályok mást írnak elő? Cikkünkben összegyűjtöttük, amit az iratok megőrzése kapcsán feltétlenül tudni érdemes.

A napjainkban egyre nagyobb méreteket öltő elektronikus iratkezelés még inkább kiemelt kérdéssé teszi az eredeti bizonylatok megfelelő kezelését. Nem kétséges, hogy az iratok megőrzése terén **a jövő azok elektronikus archiválása**, a digitalizáció terjedésével a vállalatok egyre hatékonyabb megoldásokat keresnek az irattárolással járó idő- és anyagi ráfordítás csökkentésére.

Iratok megőrzése az egyes jogszabályok szerint

Az iratok megőrzése, tárolása és selejtezése több jogszabályban is megjelenik. **Amennyiben ezek a szabályok ugyanarra a bizonylatra különböző megőrzési időt határoznak meg, úgy mindig a hosszabbat kell figyelembe venni.**

Az [adózási rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény](#) szerint a bizonylatokat az adómegállapításhoz való jog elévüléséig kell megőrizni. Az elévülés alapesetben a bevallás, bejelentés beadási vagy az adó fizetési határideje évének utolsó napjától számított **ötödik év utolsó napja**. Az elévülési időszak és ezáltal a megőrzési időszak bizonyos esetekben meghosszabbodhat. Az adózó javára mutatók önellentőrzés pedig meg is szakítja az elévülést.

A számvitelről szóló [2000. évi C. törvény](#) alapján az üzleti évről készített beszámolót, üzleti jelentést és ezeket alátámasztó dokumentumokat **nyolc évig** szükséges megőrizni.

A [társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény](#) értelmében a munkaügyi iratok megőrzése a biztosítottira irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltését követő **ötödik év végéig** kötelessége a munkáltatónak. A bérrel kapcsolatos iratok megőrzése kiemelten fontos.

Papír alapú vagy elektronikus iratmegőrzés?

Az [áfatörvény](#) is rendelkezik az iratok megőrzési idejéről és módjáról. Ezen törvény értelmében a papír alapon kibocsátott okirat megőrizhető papíron, illetve a megőrzési kötelezettség teljesíthető a papír alapon kibocsátott okirat elektronikus formában történő megőrzésével is. **Elektronikus okirat kizárólag elektronikus formában őrizhető meg.** Az [1/2018. \(VI. 29.\) ITM rendelet](#) rendelkezik a **digitális archiválás** szabályairól. A rendelet értelmében a megőrzési kötelezettség lejártáig biztosítani kell az elektronikus dokumentum törlése, megsemmisítése, utólagos módosítása, sérülése és jogosulatlan hozzáférése elleni védelmét.

Továbbá biztosítani kell, hogy az **elektronikus dokumentum** értelmezhetősége, olvashatósága megmaradjon. Ezen feltételek teljesítésének felelőssége minden esetben a megőrzésre kötelezettet terheli.

A számviteli törvény szerint **az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról** – a jogszabályi előírások figyelembevételével – **elektronikus másolat készíthető** és a bizonylatmegőrzési kötelezettség ilyen módon is teljesíthető, amennyiben ezáltal a bizonylatok összes adata késedelem nélkül előállítható, folyamatosan leolvasható és utólag nem módosítható. Az adózás rendjéről szóló törvény szerint a megőrzési kötelezettség az eredeti iratokra vagy azokról – a jogszabályi előírások figyelembevételével – készített másolatokra vonatkozik. **Amennyiben bizonyos irat eredeti példányának megőrzését jogszabály nem írja elő, az adóhatósági eljárásban nem kérhető.**

A papír alapú iratok megőrzése bizonyos mennyiség felett költség- és munkaigényes, ezért ezeket a jogszabályi elévülési időket és a cég selejtezési szabályzatát figyelembe véve szükséges selejtezni. Továbbá a jövőt illetően lehetőség szerint **érdemes lépésről lépésre átállni az elektronikus dokumentumkezelésre és a digitális archiválásra**, amely biztosítja a dokumentumokhoz való gördülékeny hozzáférést akár az elévülési időn túl is.

Könyvelési szolgáltatások

Munkájuk során a [WTS Klient könyvelői](#) is előnyben részesítik a dokumentumok elektronikus úton való továbbítását és tárolását, hiszen a digitalizáció követelményeit szem előtt tartva folyamatosan törekszünk a modern megoldások kialakítására a minél hatékonyabb munkavégzés és gyorsabb adatszolgáltatás érdekében. Várjuk jelentkezését, ha megbízható és az elektronikus számlázásban jártas könyvelő csapatot keres!

→ A téma szakértője



Pásztor Andrea
partner
Telefon: +36 1 887 3741
andrea.pasztor@wtsklient.hu

Végzettség

- » szakközgazdász pénzügy, adó, illeték, vám szakon
- » bejegyzett mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » teljes körű könyvelés
- » könyvelési rendszer bevezetése, támogatása
- » controlling jelentések
- » beszámolóképzés (általános és speciális esetek)
- » adóellenőrzések támogatása, adóhatósággal való kapcsolattartás

Legfrissebb publikációk

- » [A saját tőke elemei](#)
- » [Elektronikus kapcsolattartás az adózásban](#)
- » [Gazdálkodó szervezetek feladatai a cégbejegyzés után](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Hat hónappal kitolódhatnak a DAC6 adatszolgáltatási határidők

A hazai törvényjavaslat elfogadása még júniusban várható

Szerző: **Németh Gábor**

gabor.nemeth@wtsklient.hu



Június 3-án az Európai Tanács állandó tagjai elfogadták az Európai Bizottság azon javaslatát, amely alapján hat hónappal halasztódnának a határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó, a Tanács (EU) 2018/822 irányelve által bevezetett, ún. DAC6 adatszolgáltatási határidők.

DAC6 adatszolgáltatási határidők uniós szinten

Mint ahogy arról már korábban [beszámoltunk](#), a DAC6 szabályozás célja az egyszerre több adójogrendszert érintő tranzakciók és struktúrák vonatkozásában az egyes adójogrendszerek közötti különbségek alapított nyereségátcsoportosítások, továbbá agresszív és potenciálisan agresszív adótervezési struktúrák felismerése, feltérképezése. A szabályozás keretében azokat a határokon átnyúló ügyleteket kell jelenteni, amelyek megfelelnek bizonyos, a potenciálisan agresszív adótervezésre jellemző egyes 'ismertetőjegyeknek'.

A június 3-án elfogadott EU javaslat szerint a DAC6 adatszolgáltatási határidők a következőképpen módosulnának:

- A 2018. június 25. és 2020. június 30. között megvalósított, ún. 'historikus' ügyletek jelentési határideje 2020. augusztus 31-éről **2021. február 28-ára** tolódna; míg
- a **2020. július 1-jétől kezdődően** elérhetővé tett konstrukciók, illetve azon ügyletek vonatkozásában, ahol a végrehajtás első lépésére 2020. július 1-jét követően kerül sor, az (első) adatszolgáltatási határidő 2020. július 31. helyett **2021. január 31-ére** változna.

Ahhoz, hogy a fentiek szerinti új DAC6 adatszolgáltatási határidők hatályba lépjenek, az Európai Tanácsnak el kell fogadnia a DAC6

irányelv módosítását, amit az Európai Parlamentnek véleményeznie is kell. Mindez június végére várható; az EU tagállamok csak ezután ültethetik majd át saját jogrendjükbe a megfelelő módosításokat.

Magyarország már be is nyújtotta a törvényjavaslatot

Magyarországon 2019 júniusában, 2020. július 1-jei hatályba lépéssel fogadták el a DAC6 irányelvet a hazai jogba átültető jogszabályt. Most, némiképp **megelőzve az EU-s jogalkotási folyamatot**, a [Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvényjavaslat](#) részeként már 2020. június 2-án benyújtották a DAC6 adatszolgáltatási határidők hat hónapos kitolására vonatkozó javaslatot, amelynek **elfogadása még júniusban várható**.

folytatás a 6. oldalon

Adótanácsadás

A DAC6-konform működés megteremtése és annak folyamatos biztosítása minden, nemzetközi vállalatcsoport részeként működő vállalkozás számára az elkövetkező időszak egyik kiemelt célja kell, hogy legyen. Minden esetben átfogóan meg kell vizsgálni az érintett struktúrákat és tranzakciókat jogi és adózási szempontból egyaránt, hogy beazonosíthatóvá váljanak a potenciálisan jelentésköteles ügyletek. Ha az egyedi vizsgálatot tapasztalt szakértőkre bízna, forduljon bizalommal a [WTS Klient adótanácsadó csapatához!](#) Állunk rendelkezésére.

Annak ellenére, hogy [koronavírus-járvány](#) miatt kialakult gazdasági környezetben a vállalkozások várhatóan kapnak egy hat hónapos haladékot a DAC6 köteles ügyleteik jelentésére, **kiemelten fontos a potenciális jelentéstételi kötelezettség alá tartozó tranzakciók mihamarabbi felmerése és a megfelelő**

belső folyamatok kialakítása. Főként igaz ez a nemzetközi vállalatcsoport részeként működő társaságokra, ahol többek között a cégcsoporton belüli finanszírozási ügyletek és az egyes csoporton belüli szolgáltatások is érintettek lehetnek DAC6 szempontból.

→ A téma szakértője



Németh Gábor

supervisor
Telefon: +36 1 881 0606
gabor.nemeth@wtsklient.hu

Végzettség

- » adótanácsadó
- » jogász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adózási átvilágítás és tranzakciós adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés (supply chain management)
- » compliance típusú szolgáltatások áfa és személyi jövedelemadó adónemekben
- » adóhatósági ellenőrzések, adójogi jogviták

Legfrissebb publikációk

- » [DAC6 – azt is érinti, aki nem is gondolná](#)
- » [Új kamatlevonás-korlátozási szabályok a magyar társasági adózásban](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A kiadványban foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » IT / Business Automation

Egy kattintással
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231