

NAK 2025

Kérdezzen az előadótól!



NEMZETI
ADÓKONZULTÁCIÓ
KONFERENCIA

Az ellenőrzésben részt vevő kollégák figyelmét felhívják-e kellő hangsúllyal, hogy az MI, kockázat kezelési adatok kiadott eredményét kellő kritikával kezeljék?

A kockázatelemzés során - akár mesterséges intelligencia algoritmusok, akár "hagyományos" kockázati indikátorok eredményeként - felmerült, adókockázatot jelentő eltérések kezelésére az adóhatóság az eltérés típusa és az adózó egyéb kockázati mutatói alapján kezdeményez eljárást (adategyeztetési eljárás, támogató eljárás vagy ellenőrzés). Az ellenőrzés során az adóellenőrök a megállapításaikat minden esetben az eljárásban lefolytatott bizonyítás eredményeként teszik meg.

Honnan tudja az AI, hogy az adott cég a számlán szereplő tételt milyen céllal szerezte be? (alapanyag, áru, reprezentáció, stb.)

A mesterséges intelligencia (AI) nem "tudja", hogy egy adott gazdálkodó egy adott számlán szereplő terméket vagy szolgáltatást milyen céllal szerzett be. A mesterséges intelligencia algoritmusok a historikus ("múltbeli") adatok alapján képesek valamennyi rendelkezésre álló számszerűsített jellemző egyidejű és gyors elemzésével meghatározni azokat az adózókat, akiknél javasolt az ellenőrzés lefolytatása.

A teljes automatizmus teljes mértékben használható lesz a könyvelésben? A könyvelés nemcsak számlafeldolgozás, ez az adózóknál teljesen félrevezető.

A könyvelésben már jelenleg is van arra informatikai megoldás, hogy egy emberi felügyelet melletti automatizáció kialakítható legyen, ezt a standardizált elektronikus számlák is könnyebbé teszik a VIDA-csomag implementálásával. Ehhez hasonlóan akár az áfabevallási folyamatokat az eÁFA rendszer használatával is lehetséges részben automatizálni, azonban az emberi felelősséget nem szabad kihagyni.

A számlakibocsátás jelenlegi szabályozása mikor várható hogy változik. A számla doksik kötelezősége lassítja az adatalapú feldolgozást szerintem.

A ViDA-csomag számlázással kapcsolatos változásait minden tagállamnak legkésőbb 2030. július 1-ig szükséges bevezetnie. A ViDA-csomag egyik legfontosabb változása számlakibocsátás kapcsán, hogy a belföldi és közösségi adóalanyok közötti ügyletek esetében kötelezővé válik az elektronikus számlázás. Ez minden vállalkozástól megköveteli, hogy képes legyen elektronikus számlák befogadására. Papíralapú számlát ezt követően csak magánszemélyeknek vagy Közösségen kívüli (harmadik országbeli) vevőknek lehet kiállítani.

Tervezi-e a NAV azoknak a szoftvereknek a listáját közzé tenni, ami megfelelően halad az M2M átállásban?

A NAV M2M kliensprogram fejlesztéséhez szükséges informatikai, technikai feltételeket, fejlesztői dokumentációkat a NAV a GitHub-on közzétette. A GitHub linkje a NAV Ügyfélportál M2M regisztráció/ Fejlesztői regisztráció csempén elérhető: <https://github.com/nav-gov-hu/M2M>. A NAV M2M szolgáltatás éles környezetben 2024. október elejétől elérhető, illetve emelett a NAV elindította az M2M repository Wiki oldalát (<https://github.com/nav-gov-hu/M2M/wiki>). A Wiki oldalon az a NAV célja, hogy az M2M használatához, az M2M kliensfejlesztéshez kapcsolódó információkat ossza meg. A Wikiben az előkészületben álló fejlesztésekkel kapcsolatban is megoszt információkat a NAV, így különösen azokkal az új fejlesztésekkel kapcsolatban, melyek az M2M-en az ÁNYK kivezetés kapcsán várhatóak ("Új Bizonylat API"). Ezzel az a cél, hogy a szoftverfejlesztők időben felkészülhessenek az új megoldások érkezésére, korai fázisban megismerhessék a NAV terveit. A Wikiben a NAV a különböző dokumentációs vagy támogatási igényekre is reagál, hasznos anyagokat, információkat tesz közzé, hogy a lehető leghasznosabb legyen a fejlesztők számára. A Wiki oldalakat rendszeresen frissíteni és bővíteni fogjuk. A NAV jogszabályi felhatalmazás hiányában nem tervezi közzétenni a szoftverek listáját. A szoftverek alkalmazhatóságához kapcsolódóan jogszabály nem ír elő a NAV részére engedélyezési, vizsgálati kötelezettséget.

Tervezi-e a NAV tisztítani a piacon lévő számlázó programok körét, az alapján, hogy milyen minőségű adatot szolgáltatnak?

A számlázóprogramok akkreditációja a tervek szerint a ViDA-csomag implementációjával kerül bevezetésre. Ezt megelőzően, jogszabályi felhatalmazás nélkül, nem korlátozhatja a NAV a számlázó programok működését. Ugyanakkor az Online Számla rendszerben adott warning és error validációk az ügyfelek számára megfelelő támpontot adhatnak a saját számlakiállítási gyakorlatuk és/vagy adatszolgáltatási folyamataik problémáiról.

Kinél kell jelezni, ha az ONYA rendszerben meghatalmazások esetében nincs egy adott vállalathoz beállítva jóváhagyó, vagy nem jó személyek vannak beállítva?

"Az ""egy adott vállalathoz rendelt jóváhagyó személyeket"" nem az ONYA azonosítja, illetve nem a NAV rendszerének beállításaitól függ, hanem az adott társaság cégjegyzésre vonatkozó – cégnyilvántartásból származó adataitól, beavatkozási lehetőség is csak a nem egyértelmű helyzetek (pl. a kettőnél több együttes törvényes képviselő esetén mely személyek lesznek az együttes jóváhagyók) kezelésére kerültek kialakításra. A kérdésfelvetést indokolhatja például:-

Ha a cégnyilvántartásban – a logikailag szükséges legalább kettőtől eltérően – csak egyetlen, együttes képviseleti joggal rendelkező törvényes képviselő szerepel, és így nem kerül sor automatikus jogképzésre (hiszen ahhoz legalább egy önálló, vagy legfeljebb két együttes szükséges). Ebben az esetben a cégbíróságnál kell intézkedni. - Felmerülhet az automatikus jogképzés megakadása is, amennyiben az adóalany-nyilvántartásban nyilvántartott törvényes képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel. Ezt a cégbíróságnál, vagy a NAV adóalany-nyilvántartási szakterületnél tudják orvosolni.- Ha kettőnél több együttes törvényes képviselő van, akkor először az ügyfélnek kell bejelenteni (ÜPO-n vagy ANYK-UJEGYKE-n), hogy ezek milyen képviselői csoportban járnak el.- Ha „nem jó személyek vannak beállítva”, az pedig vélhetően valamilyen (adathiány miatti) ONYA- vagy EKNYI-rendellenességre utalhat, ami egyedileg vizsgálendő ki."

Hogyan biztosítható a pályakezdők szakmai fejlődése ha AI-ra támaszkodva végzik a (nem manuális) munkát már az első naptól? Validáció minősége romlani fog?

Azon tevékenységek esetében, amelyek nem válthatóak ki mesterséges intelligenciával, a mesterséges intelligencia a pályakezdők esetében is csak a tevékenységet segítő eszközként értelmezhető, ennek megfelelően szakmai fejlődésük biztosított. Várakozásaink szerint a validációk minősége változatlan lesz, illetve javulni fog.

Az EMAP majd kiváltja a 08bevallás “munkavállalói” részét. A többi kötelezettség (repi, egyéb meghatározott juttatás) marad majd az anyk-t kiváltó rendszerben?

A tervek szerint az EMAP-ban beérkező esemény adatok a 08-as bevallás valamennyi adatát le fogják fedni, így a bevallás tervezetét az EMAP teljeskörűen el tudja készíteni.

Az EMAP bevezetése időben összhangban lesz-e az ANYK-s 08-as nyomtatvány kivezetésével?

Nem. A Pilot projekt 2026. december 31-ig tart, amelyet követően a pilot kiértékelése fog megtörténni, ami alapján a döntés megszülethet az EMAP kiterjesztéséről, illetve teljeskörű bevezetéséről.

Mi történik az EMAP-ban, ha a magánsz. viselt neve nem egyezik meg a bérszámfejtő programban rögzítettel? Elég lesz a számfejtési adatfeldolgozásához is az adóazonosító?

Az EMAP az esemény adatok ellenőrzése során a magánszemély nevének egyezését nem vizsgálja, kizárólag az adóazonosítót ellenőrzi.

A Pilot projekt vége 2026.12.31. Az Ányk-t is ekkor kívánják kivezetni. Az Emap lesz az Ányk alternatívája?

Nem. A Pilot projekt 2026. 12. 31-éig tart, amelyet követően a pilot kiértékelése fog megtörténni, ami alapján a döntés megszülethet az EMAP kiterjesztéséről, illetve teljeskörű bevezetéséről. Az ÁNYK kivezetése ettől a projekttől független, (A digitális szolgáltatások, a digitális állampolgárság szolgáltatások és támogató szolgáltatások részletes műszaki követelményeiről szóló 322/2024. (XI.6.) Korm. rendelet 152 .§ (13) bekezdése).

Az M30-as igazolást is érinti az EMAP?

Nem része a projektnek az M30-as igazolás. Ezt továbbra is a foglalkoztatónak kell elkészítenie.

Önellenőrzés hogy működik EMAP mellett?

Az önellenőrzés néhány nyomtatvány esetében már a Pilot ideje alatt is megtörténik teszt jelleggel, de az önellenőrzés módjának részletes kidolgozása az összes nyomtatvány vonatkozásában a Nagyprojektre fog megtörténni.

Marad-e értelme az EMAP után különbséget tenni a TB kifizetőhely és a többi cég között?

Mivel bizonyos ellátások számfejtésére kizárólag TB kifizetőhelyeknek van lehetősége, így ezekre vonatkozó esemény adatot is csak tőlük fog az EMAP elfogadni. Emiatt továbbra is szükséges a megkülönböztetés.

Várhatóan egyezni fog a magyar számla adatstruktúra azon EU-s országok struktúra követelményével, amelyeket korábban vezetnek be, pl. 2026-ban Belgium, Lengyelország?

A ViDA tagállami implementációja során minden tagállamnak el kell fogadnia az európai számlastandardot, Magyarország pedig a jelenlegi koncepció alapján az európai számlastandardot fogja kötelezettségként előírni elektronikus számlák esetén. Ezért a magyar vállalkozásoknak nem lesz problémájuk más tagállami számlázás során, hiszen számlakibocsátóként a közösségi vevőnek el kell fogadnia a magyar adatstruktúrát, számlabefogadóként pedig az európai számlastandard alkalmazására lehet építeni. Ugyanakkor fontos megemlíteni, hogy a core adatkörön kívül lehetségesek tagállami szabályozási specialitások, amely miatt előfordulhatnak lokális eltérések az irányelv szerint nem kötelező adatkörök esetén. Ezek olyan adatköröket jelentenek, amelyeket például áfatörvényen kívüli más jogszabály ír elő kötelezettségként Magyarországon a számla adattartalmaként.

Hogy lehet elérni, hogy az ONYA-ban beadott meghatalmazások ne a cég vezérigazgatójához, mint egyedüli önálló képviseleti joggal rendelkező személyhez menjenek?

"Az egyedüli önálló képviseleti joggal rendelkező törvényes képviselőnek ez az egyik átruházhatatlan feladata, a meghatalmazások adása a képviseleti jog immanens tartalma, ezen jog továbbadása a szubdelegáció tilalmába ütközik. Egy meghatalmazás általában a cég egyes ügyeinek intézésére, évekre szól. Ennek kivitelezése általában nem is igényel jelentősebb erőfeszítést, elektronikusan, néhány kattintással „önállóan” intézhető, nem igényel személyes ügyintézést, számottevő időigénye nincs. Ugyanakkor még ez alól is mentesíthető, amennyiben nem az ONYA felületén készítik el a meghatalmazást, hanem cégkapuról küldik be az ÁNYK-UJEGYKE-adatlapot, amely esetben a jogszabály erejénél fogva az ONYA-hoz hasonlóan szintén nem szükséges meghatalmazás csatolása (hacsak nem jogi képviselőre szól a meghatalmazás)."