

## ÁFA tv. elszámolási időszakos ügyletek teljesítési időpontjának változása

Tisztelt Partnerünk!

Hírlevelünk aktuális számában az ÁFA tv.<sup>1</sup> elszámolási időszakos (folyamatos teljesítésű) ügyletek teljesítési időpontjának változásáról kívánunk tájékoztatást nyújtani Önöknek.

### 2014. június 30-ig:

Ismeretes, hogy az adófizetési kötelezettség az Áfa tv. főszabálya szerint<sup>2</sup> a teljesítés időpontjában keletkezik. Abban az esetben, ha a felek a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról **részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban** állapodtak meg a jelenleg hatályos szabály szerint a **teljesítés az ellenérték megtérítésének esedékessége**, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik. Ezen, ún. elszámolási időszakos ügyletek esetében **változott a szabály 2014. július 1-jétől érvényes alkalmazási hatállyal.**

### 2014. július 1-től:

Ha a **felek az** általuk kötött szerződés alapján a teljesített termékértékesítésről, a nyújtott szolgáltatásról **időszakonként számolnak el**, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét rendszeresen ismétlődő jelleggel, meghatározott időszakra állapítják meg, a **teljesítés időpontja az érintett időszak utolsó napja.**

### Alkalmazási hatály

Ezen új szabályt azon időszakos elszámolási ügyletek tekintetében kell alkalmazni, amelyeknél az érintett **elszámolási időszak egésze** és az érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége (**fizetés esedékessége**) is **2014. június 30-át követő időpontra esik.**

### KIVÉTEL

#### Ha a felek:

- a Ptk. szerinti közszolgáltatási szerződés alapján teljesített termékértékesítésről (pl. gáz- és villamos energia értékesítés), nyújtott szolgáltatásról (pl. távhőszolgáltatás), vagy
- a telekommunikációs szolgáltatásról

határozott időre történő elszámolásban állapodnak meg, **vagy** a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét rendszeresen ismétlődő jelleggel, meghatározott időszakra állapítják meg, a **teljesítés időpontja az ellenérték megtérítésének esedékessége.**

<sup>1</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény

<sup>2</sup> Áfa tv. 58. §



**Példa 1.**

A felek a **2014. június 15. és július 15. közötti** időszakban teljesített termékértékesítésről számolnak el.

**Fizetési határidő:** 2014. július 25.

**Teljesítési időpont:** 2014. július 25.

(az időszak kezdő dátumára tekintettel az új szabály nem alkalmazandó, mivel az korábbi, mint június 30.!)

A felek a **2014. július 15. és augusztus 15. közötti** időszakban teljesített termékértékesítésről számolnak el.

**Fizetési határidő:** 2014. augusztus 25.

**Teljesítési időpont:** 2014. augusztus 15.!

**Példa 2.**

Közüzemi/telefonszolgáltatás	Fizetési határidő	Teljesítési időpont
2014. júniusi díj	2014. július 15.	2014. július 15.
2014. júliusi díj	2014. augusztus 15.	2014. augusztus 15.

**Teljesítés időpontja = Fizetési határidő**

A mobil telefonszolgáltatáson keresztül igénybevett autópálya használati díj, parkolási díj, stb. megítélése is ugyanez, ha annak elszámolására a telefonszolgáltatás részeként kerül sor.

Arra vonatkozóan, hogy az ügylet közszolgáltatási szerződés alapján teljesített-e a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a 2014. március 15-én hatályba lépő Ptk.), valamint az adott tevékenységet szabályozó ún. ágazati jogszabály az irányadó. Jellemzően ebbe a körbe tartozhatnak a jelenlegi szabályozásban közüzemi szerződés alapján teljesített szolgáltatások (így áram-, gáz-, vízszolgáltatás), valamint a személyszállítási szolgáltatás.

Amennyiben az adott szolgáltatás nyújtására nem közszolgáltatási szerződés keretében kerül sor, de a felek arról időszakonként számolnak el vagy az ellenértéket meghatározott időszakra állapítják meg, akkor annak teljesítési időpontja nem az ellenérték fizetésének határideje, hanem az elszámolási időszak utolsó napja lesz.

**Példa 3.**

Könyvelési díj	(Előre) fizetés	Teljesítés időpontja
Elszámolási időszak		
2004.július 1-július 31.	2014.június 25.	2014.június 25.

Nem alkalmazandó az új szabály, mert a fizetés június 30-a előtt megtörténik.

*A teljesítés időpontja nem attól függ, hogy a könyvelő mely időszak bizonylatait dolgozza fel!*

**Figyelem! Az elszámolási időszakos számlázásra kötelezett adózók esetében ez a változás 2014. július hónapra (azaz 2014.08.20-i fizetési határidővel) többlet Áfa fizetési kötelezettséget eredményez(het)! Ezért nem árt a szerződéseket átnézni és adott esetben tartalékot képezni, hogy elkerülhetőek legyenek a fizetési nehézségek.**

\*\*\*

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

Amennyiben a témával kapcsolatosan bármilyen további kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva

közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)

M: +36 30 9719092

