

ÁFA - időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása 2015.07.01-től

Tisztelt Partnerünk!

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



A jogszabály hosszú évek óta a teljesítés időpontjára vonatkozó főszabálytól eltérően egy **különös szabályt állapít meg az ún. időszakos elszámolású (folyamatos teljesítésű) ügyletek teljesítési időpontja kapcsán**: ÁFA tekintetében a **fizetési esedékességkor áll be az adófizetési kötelezettség**.

Az új - ÁFA tv. szerinti - teljesítési szabályok bevezetése **fokozatosan** történik:

- **2015. július 1-jétől** alkalmazni szükséges már az **adótanácsadói-, könyvelői- és könyvvizsgáló szolgáltatásokra**(feltéve, hogy ezen szolgáltatásoknál a fizetés esedékessége és az időszak kezdete is 2015. június 30-át követi);
- az **időszakos elszámolású ügyletek teljes körére** pedig majd **2016. január 1-jétől**.

Fontos kihangsúlyozni, hogy a fent ismertetett új szabályok alkalmazásának feltétele, hogy mind az elszámolási időszak első napja, mind a fizetési határidő 2015. június 30. utánra essen.

Főszabály

A teljesítés időpontja **főszabály** szerint az elszámolással vagy fizetéssel érintett **időszak utolsó napja**. Ezen főszabályt csak akkor kell alkalmazni,

- o ha az elszámolási időszak utolsó napján történik meg a számlakiállítás és a fizetés is (azonnali készpénzfizetés),
- o ha hamarabb történik meg a fizetés, a számla kiállítására azonban az elszámolási időszak utolsó napját követően kerül sor,
- o ha a számlakiállítás megtörténik az elszámolási időszak utolsó napja előtt, de a fizetés az elszámolási időszak utolsó napján esedékes.

Különös szabályok I. - "előrefizetés"

Az új teljesítési időpontra vonatkozó különös szabályok alapján a teljesítési időpontja a **számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja**, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját **megelőzi**.

¹ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény



Például, ha az augusztus havi könyvelési díjról 2015. július 25-én kerül kiállításra a számla, amely augusztus 10-ig esedékes, akkor áfa szempontjából július 25. a teljesítési időpont.

Ha az augusztus havi könyvelési díjról a számlát 2015. augusztus 5-én állítják ki, és az alapján a fizetés augusztus 25-én esedékes, akkor nem augusztus 25. vagy augusztus 31. a teljesítési időpont, hanem augusztus 5., a számlakiállítás időpontja.

Különös szabályok II. - "utólagos fizetés"

A másik különös szabály alapján a teljesítés időpontja az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó **ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő 30. nap**, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak **utolsó napját követő időpontra** esik.

Például, ha az augusztus havi könyvelési díj 2015. szeptember 10-ig esedékes, akkor szeptember 10. a számlán szereplő teljesítési időpont (mert ez még benne van a 30 napban), így itt alkalmazható a fizetési határidőre vonatkozó kitétel. Havi bevalló esetén ezen összeget az október 20-ig beadandó bevallásban kell figyelembe venni.

Ha a példa szerint az augusztus havi könyvelési díjnak 2015. október 5. a fizetés határideje, akkor október 5-ét kell viszonyítani az elszámolási időszak utolsó napjához, augusztus 31-hez. Megállapítható, hogy ez meghaladta a 30 napot, ezért a fizetési határidő (október 5.) nem írható teljesítési időpontként a számlára. A teljesítés időpontja a 30. nap, azaz szeptember 30. Ezt a szeptemberről beadott áfa bevallásban kell szerepeltetni, amelyet havi bevallás esetén október 20-ig kell benyújtani.

Összefoglalás

2016. január 1-től a teljesítési időpont négyféle lehet:

- az **elszámolási időszak utolsó napja**, amennyiben azonnali készpénzfizetéses alapján történik a számlakiállítás, vagy utólagos a számlakibocsátás, mivel már esedékes volt a fizetés;
- a **számlakiállítás napja**, ha az elszámolási időszak utolsó napja előtt kerül kiállításra a számla és a fizetés is esedékes;
- a **fizetés esedékessége**, ha a fizetés az elszámolási időszak utolsó napját követően esedékes, de még 30 napon belül;
- az **elszámolási időszak utolsó napjától számított 30. nap**, ha a fizetés ezt követően esedékes.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

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

Dávid Éva

okl. könyvvizsgáló, adótanácsadó,
mérlegképes könyvelő (IFRS, vállalkozási, nonprofit)

E: eva.david@iso-focus.hu

M: +36 30 9719092

