

ÁFA: időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2016

Tisztelt Partnerünk!

Alapjaiban változtak meg 2016. január 1-jei hatálybalépéssel az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának Áfa törvény szerinti szabályai.

Az új teljesítési időpont szabályai

Az új szabály szerint, ha a felek a teljesített termékértékesítésekről, szolgáltatásnyújtásokról időszaki elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, **teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja.**

Míg eddig megszoktuk, hogy időszakos elszámolású (korábbi nevén: folyamatosan teljesített) szolgáltatásoknál és termékértékesítéseknél mindig a fizetés esedékességét kell teljesítési időpontként szerepeltetni a számlán és a szerint kellett a bevallásban szerepeltetni, addig az új főszabály szerint annak az időszaknak az utolsó napja lesz a teljesítési időpont, amelyről a felek elszámolnak. Ugyanakkor fontos hangsúlyozni, hogy ezt a **főszabályt ritkán kell majd alkalmazni**, a legtöbb esetre a **három kivétel szabály** valamelyike alkalmazandó.

Az eddigi egyetlen teljesítési időpont helyett 4 darab potenciálisan felmerülő teljesítési időpont közül kell kiválasztani az aktuálisan alkalmazandó teljesítési dátumot. Ez a 4 potenciálisan szóba jöhető teljesítési időpont a következő:

- elszámolási időszak utolsó napja (**főszabály (1.)**),
- a számlakiállítás napja (**kivétel (2.)**),
- a fizetés esedékessége (**kivétel (3/a.)**) és
- az elszámolási időszak utolsó napjától számított 60. nap (**kivétel 3/b.)**).

Az új szabályokat az olyan **2015. december 31-ét követően kezdődő elszámolási időszakokra** kell először alkalmazni, amelyek esetén a **fizetés esedékessége is 2015. december 31. utánra esik.**



Változatok	Számla kelte		Számla esedékessége		Teljesítés időpontja
1 (főszabály)	58. § (1) "Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja."				
	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>követi</u> vagy <u>arra a napra esik</u>	ÉS	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>megelőzi</u> vagy <u>arra a napra esik</u>	58. § (1)	elszámolással vagy fizetéssel érintett <u>időszak utolsó napja</u>
2 (kivétel)	58. § (1a) a "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."				
	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>megelőzi</u>	ÉS	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>megelőzi</u>	58. § (1a) a)	számla vagy nyugta <u>kibocsátásának időpontja</u>
58. § (1a) b) "az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap , amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik."					
3/a (kivétel)	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>követi</u> vagy <u>megelőzi</u> (vagy arra a napra esik)	ÉS	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>követi,</u> <u>de nem éri el</u> <u>az időszak</u> <u>utolsó napját követő 60.</u> <u>napot</u>	58. § (1a) b)	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó <u>ellenérték</u> <u>megtérítésének</u> <u>esedékessége</u>
3/b (kivétel)	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>követi</u> vagy <u>megelőzi</u> (vagy arra a napra esik)	ÉS	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját <u>követi,</u> <u>és eléri vagy meghaladja</u> <u>az időszak</u> <u>utolsó napját követő 60.</u> <u>napot</u>	58. § (1a) b)	elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak <u>utolsó napját követő 60.</u> <u>nap</u>



❖ **Kérdés: Ki fogja az időszakos elszámolású ügyleteket helyesen számlázni?**

❖ **Válasz: Sajnos nem túl sokan... 2016-ban meglehetősen sokan fognak hibázni a számlák teljesítési időpontjának meghatározása terén.** Ahhoz, hogy valaki az időszakos elszámolású teljesítéseknél helyesen szerepeltesse a számlán a dátumokat, birtokában kell lennie bizonyos ismereteknek. Ezek legalább:

- Áfa törvény vonatkozó szabályai és
- az üzleti felek szerződéses rendszere.

❖ **Egy gyakorlati tanács:**

Javasoljuk, hogy amennyiben olyan számlát kapnak, amelynél a teljesítési időpont hibásan van meghatározva, akkor ne küldjék vissza a partnernek, hanem közölgék vele, hogy mi lenne a helyes teljesítési időpont és kérjenek korrekciós bizonylatot (számlával egy tekintet alá eső okirat). Ha a számlát visszaküldjük, az idő múlásával más lesz a teljesítési időpont, mint amely időpont elrontása miatt reklamációval éltünk.

Például a bérbeadó a március hónapról kiállítja a számlát március 5-én, amelyen a fizetési határidő március 28-a, a teljesítési időpontként a számla dátuma helyett tévesen az elszámolt időszak utolsó napját szerepelteti. A számlát visszaküldjük 20-a környékén, hogy a számla dátumát kellett volna teljesítési időpontként feltüntetni. A bérbeadó a reklamációnk hatására április 3-án új számlát állít ki, és a számla kiállításának napját tünteti fel teljesítési időpontként (április 3-át) és új fizetési határidőt ad, amely április 18-a. E helyzetben ismét vissza kell küldenünk a számlát, mert ugyan a bérbeadó eleget tett a kérésünknek, de ez esetben már az eltelő idő miatt nem a számla kiállítása lesz a teljesítési időpont, hanem a fizetési határidő.

❖ Ajánljuk figyelmükbe a **Magyar Könyvvizsgáló Kamara Informatikai Tagozata által szerkesztett és ajánlott – számlázási munkát – segítő kalkulátort**, mely ezen ügyletek kiszámlázásához, a teljesítési időpont meghatározásához nyújt(hat) segítséget.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük 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

