

Időszaki elszámolású ügyletek

Tisztelt Ügyfelünk!

Az időszaki elszámolású ügyletek Áfa törvény szerinti teljesítési időpontjára vonatkozó új szabályozás első lépésben idén július 1-jétől a könyvviteli-, könyvvizsgálói-, adótanácsadási szolgáltatásokra lépett életbe. 2016. január 1-jétől minden adóalany vonatkozásában kiterjesztésre kerül a szabálmódosítás. Tájékoztatónkban e közelgő változásokra szeretnénk felhívni figyelmüket.



A változások következtében - összhangban az uniós szabályokkal - az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontját a fizetési határidő helyett az elszámolással érintett időszak utolsó napjához, az időszak lejártához rendeli a hazai áfa törvény is.

Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban, illetve fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, az adófizetési kötelezettség főszabály szerint az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napján keletkezik.

Ez alól az alábbi két esetkör képez kivételt:

- amennyiben a számla/nyugta kiállításának időpontja és a fizetési határidő is megelőzi az elszámolással érintett időszak utolsó napját, akkor a teljesítés időpontja a számla/nyugta kibocsátásának dátuma;
- amennyiben a fizetési határidő az elszámolással érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, a teljesítés időpontja az ellenérték megtérítésének esedékességének napja, de legfeljebb az elszámolással, fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő 30. nap. Az indokolatlan önellenőrzések elkerülése érdekében az adófizetési kötelezettség beálltának végső határidejét harminc napról hatvan napra bővítené ki a jövő évi adótörvény módosításokat tartalmazó javaslatcsomag, melyet a közelmúltban terjesztettek az Országgyűlés elé.

A már korábban elfogadott módosításokat azon esetekben kell először alkalmazni a könyvelési-, könyvvizsgálói-, adótanácsadási szolgáltatásokon kívüli időszakos elszámolású ügyletekre, ahol mind az elszámolással érintett időszak kezdete, mind a fizetés esedékessége 2015. december 31-ét követő időpontra esik.

A fentiek tekintetében javasoljuk az időszakos elszámolású ügyletekről kötött szerződések áttekintését, és az eddigi számlázási gyakorlat felülvizsgálatát.

Az esetlegesen felmerülő kérdésekkel forduljanak hozzánk bizalommal!

Molnár Emese
Senior Tax Advisor
SZJA | ÁFA | Egyéb adók
molnar.emese@pkf.hu