

## **Időszakos elszámolási ügyletek teljesítési időpontja 2016. január 1-től**

**2016. január 1-től** minden időszakos elszámolású értékesítésre alkalmazni kell az új számla kiállítási szabályokat. Általában akkor beszélünk határozott időszaki elszámolásról, ha az ügyletben nincs olyan mennyiségi vagy minőségi feltétel kikötve, amelynek elérésekor követelhető az ellenérték, hanem a szerződő vállalkozások állapotodnak meg abban, hogy időszakonként mérik a teljesítést és a mérés eredményeként kiszámolt mennyiségről számolnak el, állítják ki a számlát. Az átalánydíjas szerződések esetében is a határozott idejű elszámolás szabályait alkalmazzuk.

A közszolgáltatások és az áfa törvény szerinti telekommunikációs szolgáltatások továbbra is a fizetési határidő szerinti teljesítési időpont szerint adóznak (fizetési határidő = teljesítés dátuma). Fontos, ha ez a szolgáltatás a vállalkozó által továbbszámolásra kerül, akkor már az új szabályok vonatkoznak rá. (például a bérleti díjhoz kapcsolódó rezszi felveszi a főszolgáltatás, jelen esetben a bérleti díj számlázási szabályait).

Bár nem jelent változást az eddigiekhez, de fontos szem előtt tartani továbbra is egy folyamatos teljesítésű értékesítésről történő számla kiállításakor a következőket:

- A folyamatos teljesítés szabályait akkor kell alkalmazni, ha a felek egy meghatározott naptári időszakra összevontan számolnak el és nincs az időszakra vonatkozóan a teljesítésekről külön teljesítési igazolás.
- Az elszámolási időszak nem lehet hosszabb 12 hónapnál. Ha mégis hosszabb, akkor a teljesítés dátuma a 12. hónap utolsó napja.
- EU-n belüli adómentes értékesítésnél az elszámolási időszak nem lehet hosszabb egy naptári hónapnál. Ha mégis hosszabb, akkor a teljesítési időpont a hónap utolsó napja.
- Nemzetközi fordított adózású szolgáltatásnál az elszámolási időszak nem lehet hosszabb egy naptári évnél.
- A számlát az elszámolási időszak utolsó napját követő 15 napon belül ki kell állítani.

Az új szabályozás szerint folyamatos értékesítések általános szabályától eltérően **a teljesítés**

- 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**,
- 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.

Tehát amennyiben a bizonylat (számla, illetve nyugta) kibocsátása és a fizetés esedékessége **megelőzi az adott időszak végét**, úgy az adófizetés **a számla**, - illetve, ha számlát nem kell kibocsátani, akkor a nyugta - **kibocsátásának időpontjához** igazodik.

Ha a **fizetés esedékessége** az érintett **elszámolási időszak utolsó napját követő időpontra esik**, úgy **a teljesítés időpontja** és az adófizetési kötelezettség keletkezése ehhez az időponthoz igazodik, de **legkésőbb az időszak végétől számított 60. napon beáll**, ha a felek által megállapított fizetési határidő ennél későbbi időpontra esne.

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

- 1) **az elszámolási időszak utolsó napja**, amennyiben azonnali készpénzfizetéses alapján történik a számlakiállítás, vagy utólagos a számlakibocsátás, mivel **már esedékes volt a fizetés** (fizetés megelőzi a számlakiállítást);
- 2) **a számlakiállítás napja**, ha az elszámolási időszak utolsó napja előtt kerül kiállításra a számla és a fizetés is előbb válik esedékessé;
- 3) **a fizetés esedékessége**, ha a fizetés az elszámolási időszak utolsó napját követően esedékes, de még 60 napon belül;
- 4) **az elszámolási időszak utolsó napjától számított 60. nap**, ha a fizetés ezt követően esedékes.

Az Áfa tv. 2016. január 1-jétől hatályos 58. § (1)-(1a) bekezdései alapján az időszakos elszámolású ügylet teljesítési időpontja:

Fizetés esedékessége	A számla kibocsátásnak időpontja		
	megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját	az elszámolási időszak utolsó napja	az elszámolási időszak utolsó napját követő nap
megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját	a teljesítés időpontja a számla kibocsátásának a napjával egyezik meg	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napjával egyezik meg	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napjával egyezik meg
az elszámolási időszak utolsó napja	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napjával egyezik meg	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napjával egyezik meg	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napjával egyezik meg
az elszámolási időszak utolsó napját követő, de a 60. napot megelőző időpont	a teljesítés időpontja a fizetési határidővel egyezik meg	a teljesítés időpontja a fizetési határidővel egyezik meg	a teljesítés időpontja a fizetési határidővel egyezik meg
az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. nap	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napját követő 60. nap	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napját követő 60. nap	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napját követő 60. nap
az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. napnál későbbi időpont	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napját követő 60. nap	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napját követő 60. nap	a teljesítés időpontja az időszak utolsó napját követő 60. nap

Tatabánya, 2016. január 4.

Összeállította: SZÁM-ADÓS Kft.  
Szücsné Posztovics Ilona