



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Időszakos elszámolású ügyletek kezelése az áfa rendszerében 2016. január 1-től



Kis Gábor

„A jogszabály új előírásai ugyan már korábban ismertek, de 2015. novemberében a Parlament további változtatásokat hagyott jóvá – szintén január 1-i hatálybalépéssel, érdemes tehát áttekinteni a végleges szabályozást.”

2016. január 1-től módosul az **időszakos ügyletek teljesítési időpontjának általános forgalmi adó rendszerében történő szabályozása**. A jogszabály új előírásai ugyan már korábban ismertek, de 2015. novemberében a Parlament további változtatásokat hagyott jóvá – szintén január 1-i hatálybalépéssel, érdemes tehát áttekinteni a végleges szabályozást.

Amennyiben a felek termék értékesítése vagy szolgáltatás nyújtása esetén **részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg**, az áfa törvény fő szabálya szerinti **teljesítés időpont az elszámolással érintett időszak utolsó napja** – a főszabály alkalmazására azonban várhatóan ritkán kerül majd sor.

A 2016. január 1-től hatályos áfa törvény alapján **3 jellemző esetben** a főszabálytól eltérően szükséges megállapítani az áfa törvény szerinti teljesítési időpontot:

**1. eset:** az **ellenérték megtérítésének esedékessége** és a **számla kiállítása megelőzi** az elszámolással érintett időszak (tárgyi-dőszak) **utolsó napját**

→ ebben az esetben a **teljesítés időpontja a számla kibocsátásának időpontja lesz** (például a 2016. január bérleti díjról szóló számla kiállításának napja: 2016. január 4., számla esedékessége: 2016. január 15. -> teljesítés időpontja: 2016. január 4.)

**2. eset:** az **ellenérték megtérítésének esedékessége** az elszámolással érintett időszak **utolsó napját követő időpontra** esik, de nem későbbi, mint az elszámolási időszak utolsó napját **követő 60. nap**

→ ebben az esetben a **teljesítés időpontja az ellenérték esedékessége** lesz (például 2016. januári bérleti díjról szóló számla esedékessége: 2016. február 1. -> teljesítés időpontja: 2016. február 1.)

**3. eset:** az **ellenérték megtérítésének esedékessége** az elszámolással érintett időszak **utolsó napját követő időpontra** esik, de későbbi, mint az elszámolási időszak utolsó napját **követő 60. nap**

→ ebben az esetben a **teljesítés időpontja az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. nap lesz**

(pl. 2016. januári bérleti díjról számla esedékessége 2016. április 10. -> a teljesítési időpont: 2016. április 1.)

A fenti rendelkezéseket a **2015. december 31-ét követően kezdődő** azon elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakokra kell először alkalmazni,

amelyek tekintetében a **fizetés esedékessége, valamint a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja** 2015. december 31-ét követő időpont.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**

**Igazgató**



**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**  
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.  
Tel: +36 1 345 0092  
Fax: +36 1 345 0093  
Mobil: +36 20 945 5040  
E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)  
Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.