

Hírlevél

2014. július 1-től módosulni fog az időszakos elszámolású ügyletek teljesítésének időpontjára vonatkozó szabály. Azoknál az ügyleteknél, amelyek időszakos elszámolás alá esnek, a teljesítés időpontjának főszabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja fog minősülni 2014. július 1-től kezdődően.

A HÉA-irányelvhez (Hozzáadott érték adó) történő igazodás érdekében az Áfa tv. 58. § (1) bekezdése 2014. július 1-jei hatállyal az alábbiak szerint módosul, illetve 2014. július 1-jével az 58. § az alábbi (1a) bekezdéssel egészül ki:

- 58. § (1) Ha a felek az általuk kötött szerződés alapján a teljesített termékértékesítésről, a nyújtott szolgáltatásról időszakonként számolnak el, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, **a teljesítés időpontja az érintett időszak utolsó napja.**
- (1a) Az (1) bekezdéstől eltérően, ha a felek a Ptk. szerinti **közszolgáltatási szerződés** alapján teljesített termékértékesítésről, nyújtott szolgáltatásról, telekommunikációs szolgáltatásról határozott időre történő elszámolásban állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, a teljesítés időpontja az ellenérték megtérítésének esedékessége. Ezen szolgáltatások esetében tehát **nem történt változás** a korábbi gyakorlathoz képest.

Tekintsük át az új szabályozás lényegét.

a) A közüzemi és a távközlési szolgáltatások

Például a villanyszámla, telefonszámla stb. továbbra is az érintett időszakra vonatkozó fizetési határidő szerinti teljesítési időponttal érkezik majd 2014. június 30-át követően is, így az ilyen számlával kapcsolatos adólevonási jog továbbra is a fizetési határidő szerint nyílik meg. Ezen szolgáltatások esetében tehát nem történt változás a korábbi gyakorlathoz képest.

b) Az a) pont alá nem tartozó, egyéb folyamatos jellegű ügyletek

Az egyéb olyan ügyletek esetén, amelyek során a felek határozott időre szóló elszámolásban vagy részki fizetésben állapodnak meg, a teljesítés időpontja 2014. július 1-jétől a fizetési esedékesség helyett az elszámolási időszak utolsó napja lesz. Ezen szabályt első alkalommal azokra az elszámolási időszakokra kell alkalmazni, amelynek kezdő időpontja 2014. június 30-a utáni és az elszámoláshoz kapcsolódó fizetési határidő is az említett időpontot követi. Ha az elszámolási időszak kezdő időpontja vagy a tranzakció fizetési határideje 2014. július 1-jét megelőző, akkor még a régi szabály szerint kell kiállítani a számlát.

Példa 1

Az Elad Kft. termékeket értékesít Megvesz Kft.-nek úgy, hogy a szállított termékekről a felek rendszeresen havonta számolnak el. 2014. június 30-át követően az Elad Kft. által teljesített, havi termékértékesítések teljesítési időpontja már nem az adott hónapra vonatkozó fizetési esedékesség lesz, hanem a tárgyhó utolsó napja. Tehát például a 2014. október hónapban leszállított – december 10-én kifizetendő – termékekről szóló számla teljesítési időpontja szemben a 2014. június 30-áig

hatályos szabállyal, nem 2014. december 10. (azaz nem a fizetési esedékesség napja) lesz, hanem 2014. október 31. (tehát a fizikai időszak utolsó napja).

Példa 2

Tegyük föl, hogy az Elad Kft. és a Megvesz Kft. úgy állapodtak meg havi elszámolásban, hogy az elszámolási időszak havának 15-étől a következő hó 14-éig tart, a fizetési esedékesség pedig az elszámolási időszak lezárulását követő hónap 5.

Tekintsük át a felek közötti 2014. június 15-étől július 14-éig tartó elszámolási időszak számlázását (amelynek fizetési esedékessége augusztus 5.).

Az átmeneti rendelkezés értelmében azon új szabályt, amely szerint a folyamatos jellegű ügyletek teljesítési időpontja az elszámolási időszak utolsó napja, csak azon esetekre lehet alkalmazni, amelyek kapcsán mind az ügylet fizetési esedékessége, mind az elszámolási időszak kezdete 2014. június 30-át követő időpontra esik. A példa szerinti esetben – bár a fizetési esedékesség, azaz augusztus 5. valóban 2014. június 30-át követő időpontra esik –, azonban a fizikai (azaz az elszámolási időszak) kezdő napja 2014. július 1-jét megelőző időpont (jelen példában június 15.), így a konkrét esetben az ügylet teljesítési időpontja a korábbi szabály szerint alakul, azaz a fizetési esedékesség szerinti augusztus 5. lesz.

Az előző példa szerinti időszakot követő, a 2014. július 15-étől augusztus 14-éig tartó, szeptember 5-én fizetendő ügylet tekintetében azonban a teljesítés időpontja már az Áfa tv. 58. §-ának új (1) bekezdése szerint alakul, hiszen ez utóbbi esetben mind az elszámolási időszak kezdő napja, mind pedig a fizetési esedékesség 2014. június 30-át követő napra esik. Ez pedig azt jelenti, hogy ezen esetben az ügylet teljesítési időpontja már az elszámolási időszak utolsó napja, azaz 2014. augusztus 14. lesz.

Előleg

A dátumok változása miatt, a korábbiaktól eltérően, előtérbe kerül az előleg fogalma és a hozzá kapcsolódó ÁFA fizetési kötelezettség. Minden olyan esetben előleg számlát kell kiállítani 2014. június 30-át követő tranzakciónál, amikor a pénzügyi teljesítés megelőzi az ÁFA szerinti teljesítés (az elszámolási időszak utolsó napját), mert ez az ÁFA törvény alapján előlegnek minősül és ÁFA fizetési kötelezettség terheli. Az előleg számla, majd később a végszámla kibocsátásához kapcsolódó megnövekedett adminisztrációs terhet a szerződésekben szereplő fizetési határidők módosításával lehet elkerülni, hisz előleg számla kiállítására nem kerül sor, ha a pénzügyi teljesítésre az elszámolási időszakot követően kerül sor.

Előre fizetett bérleti díjak elszámolása

A bérleti díjak és a hozzájuk kapcsolódó rezsiköltségek továbbszámítását is érinti a változás. A dátumok változása miatt előtérbe kerül az előleg fogalma és a hozzá kapcsolódó ÁFA fizetési kötelezettség.

Ha az adott időszakra vonatkozó bérleti díjat a bérlő a teljesítési időpont előtt megfizeti, akkor arról előlegszámlát kell kiállítani. Például az augusztusi bérleti díj számlát 08.04-én állítjuk ki, a szerződés szerinti fizetési határidő az adott hónap 15-e (jelen esetben 08.15.), az új szabályok szerinti teljesítési időpont 08.31., ha a partner határidőre utal, akkor előlegszámlát kell kiállítani. Az adóhatóság jogértelmezése alapján, ha a teljes ellenértéket korábban kifizetik a teljesítés időpontjánál, akkor ugyan előleg számlát kell kiállítani, de az előlegszámla egyben végszámlának is kiállítható. Vagyis ha az augusztusra eső bérleti díj esedékessége 08.15., akkor az átvett pénzügyösszeg

előleg, hiszen korábbi, mint a teljesítés időpontja (08.31.), ezért előleg számlát kell kiállítanunk. Az előleg számlán a teljesítési időpont az előleg átvételének dátuma lesz. A számlán a megnevezés rovatba az alábbiakat jegyezzük be: „*bérleti díj előleg, augusztus hónap*”. A számlán az alábbi szövegrészt is tüntessük fel „*jelen előleg számla az augusztus havi bérleti szolgáltatás végszámlája is egyben, a végszámla teljesítési időpontja 08.31.*”

Egyszerűsödhet az adminisztráció olyan esetben is, ha a felek szerződésben módosítják az eredeti fizetési határidőt. Lehetséges olyan szerződési feltételt szabni, hogy a *bérleti díj a bérleti időszak utolsó napján esedékes*. Ilyen szerződési feltétel esetén, ha a partner a fizetési határidő előtt utal, akkor azt előre utalásnak és nem előlegnek kell tekintenünk. Ebben az esetben további számlázási teendőnk nincs.

A szerződésmódosításra nem csak a bérleti díjas, hanem más hasonló időszakos elszámolású tranzakciók esetében is van lehetőség.

Bérleti díjhoz kapcsolódó rezszi elszámolása

További kérdéskörként merül fel a bérleti díjakat kísérő rezszi költségek továbbszámolása, amelyek a szolgáltatóktól későn érkező számlák miatt nehézkessé válhat. Fontos kiemelni, hogy e rezszi költségek továbbszámolására ebben az esetben a bérleti díjakkal kapcsolatos szabályozást kell alkalmazni (nem a közszolgáltatásokra vonatkozót), mivel a résztvevők között az alapszerződéses kapcsolat a bérbeadás illetve a rezsit továbbszámoló nem minősül közszolgáltatónak. A hatósági jogértelmezők oly módon gondolják áthidalni a problémát, hogy az adott időszakra a későbbiekben ismerté vált díjat nem az adott időszakra kell számlázni (és esetleg már lezárt ÁFA időszakra újra számlázni és önellenőrizni), hanem a rezszi díj ismerté válásának időszakában.

Fentiekkel kapcsolatos bővebb információért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.

E-mail: info@itag-audit.hu

Weblapunk: www.itag-audit.hu

Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljes körűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.