accace

News Flash

Július, 2015

Változások a folyamatos teljesítésű ügyletek Áfa szabályozásában

Változások a folyamatos teljesítésű ügyletek Áfa szabályozásában

Jelen hírlevelünkkel a folyamatos teljesítésű ügyletekre vonatkozó Áfa szabályok változtatásait mutatjuk be.

A törvény módosítása

2016. január 1-i dátummal ismét változik a folyamatos teljesítésű (időszakos elszámolású) számlák kezelése Áfa tekintetében. Annak érdekében, hogy erre a szabályra a leginkább érintettek, a könyvelők, adótanácsadók, könyvvizsgálók rákészülhessenek, a szabályozás bevezetését ezeknél a szolgáltatóknál előre hozta a törvényalkotó, Nekik (nekünk) az új szabályokat már 2015. július 1-től alkalmazni kell (Áfa törvény 58/A §).

Ezen módosításra egyébként azért volt szükség, mert a magyar Áfa teljesítésének szabályozása nem felelt meg az EU irányelvének, ahol a termékértékesítés / szolgáltatás teljesítési időpontját (ÁFA fizetési határidejét) az elszámolási időszak utolsó napjára teszi, nem pedig a fizetési határidőhöz köti (mint az a jelenlegi magyar szabályozásban van).

Érintett ügyletkörök

A szabályozásban két ügyletkör érintett (Áfa törvény 58.§):

- Egyrészt ha a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg
- A termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg (függetlenek a fizikai teljesítéstől, pl. bérleti szerződések, átalánydíjas szolgáltatások)

Változtatások és kivételek

A változás ezeknél a termékértékesítéseknél, szolgáltatásnyújtásoknál az Áfa teljesítés időpontjára vonatkozik az alábbiak szerint:

- Főszabály szerint az Áfa teljesítési időpontja az elszámolással vagy a fizetéssel érintett időszak utolsó napja
- Főszabály alóli első kivétel, ha a fizetési határidő esedékessége valamint a számla vagy nyugta kibocsátása megelőzi az elszámolással érintett időszak utolsó napját. Ebben az esetben a számla vagy nyugta kibocsátásának időpontja lesz a teljesítés az Áfa tekintetében
- Főszabály alóli második kivétel, ha az elszámolási időszak utolsó napját követi a fizetési határidő akkor a fizetési határidő a teljesítési időpont Áfa tekintetében, figyelve arra, hogy a fizetési határidő nem lehet több az elszámolási időszak utolsó napja + harminc nap, mert ekkor a teljesítés időpont az elszámolási időszak utolsó napját követő harmincadik nap lesz.

Lehetséges esetek

Összefoglalva a fentieket tehát az alábbi esetek állhatnak fenn:

1. Ha mind a számlakibocsátás, mind az esedékesség megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, akkor a teljesítés a számlakibocsátás időpontja.

2. Ha az esedékesség megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját vagy arra esik, ugyanakkor a számlakibocsátás az elszámolási időszak utolsó napját követi, akkor elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja.

.:accace

3. Ha az esedékesség az időszak utolsó napját követi, de az időszak utolsó napját követő 30. napot nem éri el, akkor függetlenül a számlakibocsátás időpontjától az esedékesség a teljesítés időpontja.

4. Ha az esedékesség az időszak utolsó napját követő 30. napon túli időpont, akkor függetlenül a számlakibocsátás időpontjától a teljesítési idő az elszámolási időszak utolsó napját követő 30. nap.

Amint az fentebb említésre került a könyvelők/könyvvizsgálók/adótanácsadók esetében ezt a szabályt már 2015. június 30-a után alkalmazni kell, míg a többi folyamatos teljesítési szolgáltatás esetében elsőként 2015. december 31-ét követően kezdődő elszámolású időszakú számlák esetében alkalmazandó a szabály.

Ha a változtatásokkal kapcsolatosan bármilyen kérdése merülne fel, szakértői csapatunk örömmel válaszol az Ön kérdéseire.

Záradék

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy jelen hírlevél csak általános tájékoztatási célokat szolgál, és nem tekinthető szakértői tanácsnak. Továbbá a jogszabályi változások miatt előfordulhat, hogy a jelen hírlevélben szereplő bizonyos információk megváltoznak Emiatt az Accace nem vállal semmilyen felelősséget a lehetséges kockázatokért és károkért amelyeket a hírlevélből származó bármely lépés okoz.

.:accace

Kapcsolattartó

Nemecz István

Ügyvezető Igazgató

E-Mail: istvan.nemecz@accace.com

Tel: 06 1 4123535

Az Accace-ről

Az Accace Közép-és Kelet-Európa egyik vezető outsourcing és tanácsadó cége, mely 7 országban, több, mint 250 szakértővel áll ügyfelei rendelkezésére. Az elmúlt években, miközben több mint 1400 nemzetközi vállalatot tudhatott ügyfelei között, elindította Közép-és Kelet-Európán kívüli terjeszkedését azzal a céllal, hogy globális szintű szolgáltató legyen.

Accace irodák Csehországban, Magyarországon, Romániában, Szlovákiában, Lengyelországban, Ukrajnában és Németországban találhatók. A többi európai országban és világszerte az Accace a megbízható partnerhálózatán keresztül van jelen.

Tudjon meg rólunk többet a www.accace.hu oldalon!

.:accace