



## GLOBAL TAX NEWS

2015. december 21.

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS



### Az időszaki elszámolású ügyletek elszámolása 2016 január 1-étől

Az időszaki elszámolású (folyamatos teljesítésű) ügyletek teljesítési időpontja 2016. január 1-ével megváltozik.

Az áfa törvény 58.§-a két ügyletkörre vonatkozik:

A) egyrészt ha a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg (az utólagos elszámolás a teljesítésektől függ, tehát van fizikai teljesítés)

B) a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg (függetlenek a fizikai teljesítéstől, pl. átalánydíjas szolgáltatások, bérleti díj)

A változás lényege, hogy az **áfa teljesítési időpontjára** generáltak **egy főszabályt** és **két főszabály alóli kivételt**:

**Főszabály: a teljesítési időpont az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja (Pl. augusztusi díj, akkor augusztus 31-e lenne a teljesítési időpont, ha 2016. évre vonatkozó bérleti díj, akkor 2016. december 31.)**

**Első kivétel:** a teljesítési időpont a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja, ha az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolási időszak utolsó napját megelőzi.

(Pl. augusztus havi díj július 25-én kiállított számla alapján augusztus 10-ig esedékes, akkor július 25-e a teljesítési időpont)

**Második kivétel:** a teljesítési időpont az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, ha az ellenérték esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.

(Pl. ha a július havi díj augusztus 10-ig esedékes, akkor augusztus 10-e a teljesítés időpontja. Ha azonban október 5-ig esedékes, akkor szeptember 30-a a teljesítés időpontja)

#### Tartalom:

- **Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2016-tól**

#### **Társirodánk:**

**Sandros és Társa Bt.**  
Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

Tel:  
+36-76-328-731  
+36-20-489-9972  
+36-20-669-0391  
Fax:  
+36-76-328-731

6000 Kecskemét,  
Tinódi u. 14.1.em.3.  
[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)  
[www.gto.hu](http://www.gto.hu)



## GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS



Tehát az alábbi esetek fordulhatnak elő:

- az elszámolási időszak utolsó napja (ez a számviteli teljesítés időpontja is)
- az időszak utolsó napját követő 60. nap (legkésőbb ekkor áll be az áfa-fizetési kötelezettség)
- fizetés esedékessége (akkor lényeges, ha az elszámolási időszak utolsó napja és az azt követő 60. nap között van, mert ez esetben akkor keletkezik az áfa fizetési kötelezettség)
- számla kibocsátás időpontja (ez akkor lényeges, ha mind a számla kibocsátása, mind pedig az esedékességi időpont megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját)

### Összefoglalva:

- Ha mind a számlakibocsátás, mind az esedékesség megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, akkor a teljesítés a számlakibocsátás időpontja.
- 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.
- Ha az esedékesség az időszak utolsó napját követi, de az időszak utolsó napját követő 60. napot nem éri el, akkor függetlenül a számlakibocsátás időpontjától az esedékesség a teljesítés időpontja.
- Ha az esedékesség az időszak utolsó napját követő 60. napon túli időpont, akkor függetlenül a számlakibocsátás időpontjától a teljesítési idő az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. nap.

### Tartalom:

- **Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2016-tól**

### Társirodánk:

#### Sandros és Társa Bt.

Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

Tel:

+36-76-328-731

+36-20-489-9972

+36-20-669-0391

Fax:

+36-76-328-731

6000 Kecskemét,

Tinódi u. 14.1.em.3.

[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)

[www.globaltaxoffice.hu](http://www.globaltaxoffice.hu)

### Ami nem változik:

- az elszámolási időszak nem lehet hosszabb tizenkét hónapnál. Ha mégis hosszabb, akkor a 12. hónap utolsó napja a teljesítési időpont.

- Közösségen belüli (EU) adómentes termékértékesítésnél az elszámolási időszak nem lehet hosszabb egy naptári hónapnál, ha mégis hosszabb, akkor a hónap utolsó napja a teljesítési időpont.

- külföldtől igénybe vett (nemzetközi fordított adózású) szolgáltatásnál egy naptári évnél nem lehet hosszabb az elszámolási időszak.



# GLOBAL TAX-OFFICE KFT

6000 Kecskemét, Tinódi u. 14. A. 1/3. | E-mail: gto@gto.hu | Web: gto.hu  
Tel.: +36-76-328-731 | Fax: +36-76-328-731 | Mobil: +36-20-489-9972, +36-20-669-0391

## GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS



- az 58. § szerinti folyamatos teljesítésű szabály nem alkalmazható az Áfa törvény 10. §-a szerinti ügyletekre (zárt végű lízing, részletre vétel)

- devizás számlánál továbbra is a számla kibocsátásának napján érvényes árfolyamon kell forintosítani

Példák:

2016-ban minden határozott idejű elszámolás esetében

Időszak	Számla kibocsátás időpontja	Fizetési esedékesség	Teljesítési időpontja a jelenlegi szabályok alapján	Teljesítési időpontja az új szabályok alapján
2016. I. n.év.	2016.03.25	2016.03.31	2016.03.31	2016.03.31 58. § (1)
2016. I. n.év.	2015.12.30	2016.01.05	2016.01.05	2016.01.05 régi szabály
2016. I. n.év.	2016.01.30	2016.02.05	2016.02.05	2016.01.30 58. § (1a) a)
2016. I. n.év.	2016.01.10	2016.04.05	2016.04.05	2016.04.05 58. § (1a) b)
2016. I. n.év.	2016.01.10	2016.06.05	2016.06.05	2016.05.30 58. § (1a) b)
2016. II. n.év.	2016.03.28	2016.04.05	2016.04.05	2016.03.28 58. § (1a) a)

### Tartalom:

- Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2016-tól

### Társirodánk:

**Sandros és Társa Bt.**  
Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

Tel:  
+36-76-328-731  
+36-20-489-9972  
+36-20-669-0391  
Fax:  
+36-76-328-731

6000 Kecskemét,  
Tinódi u. 14.1.em.3.

[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)  
[www.globaltaxoffice.hu](http://www.globaltaxoffice.hu)



# GLOBAL TAX-OFFICE KFT

6000 Kecskemét, Tinódi u. 14. A. 1/3. | E-mail: [gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu) | Web: [gto.hu](http://gto.hu)  
Tel.: +36-76-328-731 | Fax: +36-76-328-731 | Mobil: +36-20-489-9972, +36-20-669-0391

## GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS



### Átmeneti szabályok:

Könyvelési, könyvvizsgálati, adótanácsadási szolgáltatásnál az olyan 2015. június 30-át követően kezdődő elszámolási vagy fizetési időszakokra kell először alkalmazni az új teljesítési szabályt, amelyeknél a fizetés esedékessége 2015. június 30-át követő időpont.

**A többi folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál az olyan 2015. december 31-ét követően kezdődő elszámolási vagy fizetési időszakokra kell először alkalmazni, amelyeknél a fizetés esedékessége 2015. december 31-ét követő időpont.**

Kiemelendő, hogy megszűnik az új Ptk-ban definiált közszolgáltatásoknál és az áfa törvény szerinti telekommunikációs szolgáltatásoknál az esedékesség (fizetési határidő) szerinti teljesítési időpont szerint adózás.

### Tartalom:

- **Az időszakai elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2016-tól**

### Társirodánk:

**Sandros és Társa Bt.**  
Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

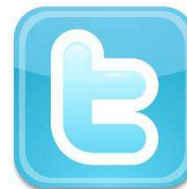
Tel:  
+36-76-328-731  
+36-20-489-9972  
+36-20-669-0391  
Fax:  
+36-76-328-731

6000 Kecskemét,  
Tinódi u. 14.1.em.3.

[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)  
[www.globaltaxoffice.hu](http://www.globaltaxoffice.hu)



<https://www.facebook.com/globaltaxoffice>



<https://twitter.com/Globaltaxoffice>

**Amennyiben a hírlevélben foglaltakkal kapcsolatban bármilyen további kérdése lenne, kérjük forduljon munkatársainkhoz.**

A Hírlevél tájékoztató jellegű általános információkat tartalmaz ezért nem tekinthető adójogi, számviteli tanácsnak vagy döntést megalapozó információnak. Jelen tájékoztatás nem terjedhet ki minden részletre, különösen egy adott ügylet minden körülményére. Bár a Hírlevél készítésekor teljes körültekintésre törekedtünk, az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget. Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglaltakat a saját felelősségére használja és teljes mértékben felelősséget vállal az esetleges következményekért.

Tájékoztatjuk, hogy az Ön e-mail címéhez az internetről és/vagy egyéb nyilvános címjegyzékből jutottunk hozzá.

Az oldal(ak)on történő regisztrációval (amely egyúttal hírlevelünkre történő feliratkozás is) hozzájárult ahhoz, hogy személyes adatait az alábbi célokra felhasználhassuk: kapcsolattartás / hírleveleken keresztüli rendszeres tájékoztatás / közvetlen üzletszerzés / piackutatás. Kérjük jelezze [gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu), mely adatkezelésekhez nem járul hozzá! Amennyiben tiltakozását nem jelzi, adatai az alábbi módon történő kezeléséhez hozzájárul: postai/telefonos úton tájékoztató anyag küldése/információ az Adatkezelőtől/e-mai címére egyéb tájékoztató információk küldése. **Az Ön személyes adatait töröljük**, ha kezelése jogellenes, ha Ön azt kéri ([gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)), ha az adatkezelés célja megszűnt, vagy az adatok tárolásának törvényben meghatározott határideje lejárt, azt a bíróság vagy az adatvédelmi biztos elrendelte.