

ÁFA törvény változás 2015.07.01-től

Meghatározott időszakonkénti elszámolású ügyletek teljesítési időpontja

- 2015. 06. 30. után alkalmazandó a könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadási szolgáltatásoknál
- Teljesítés időpontja 58/A § (1):
 - **az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja**, amennyiben
 - a felek termékértékesítés, szolgáltatásnyújtásnál
 - időszakonkénti elszámolásban (pld. kifli szállítás rendszeresen és időszakot követően számolnak el) vagy fizetésben állapodnak meg (pld. lízingügyletnél egyes díjrészletek közötti időszak), vagy
 - az ellenértéket meghatározott időszakra (pld. átalánydíjas adótanácsadás) állapítják meg
- **Alkalmazására vonatkozó átmeneti rendelkezés 296.§**
 - 2015. 06. 30-át követően kezdődő elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakoknál, ahol a fizetés esedékessége 2015. 06. 30-át követő időpont
- **A főszabálytól való eltérések**
- A teljesítés időpontja 58/A § (2) a):
 - **A számla, nyugta kibocsátásának időpontja**, amennyiben
 - Az ellenérték megtérítésének esedékessége és
 - A számla, nyugta kibocsátása az elszámolással v fizetéssel érintett **időszak utolsó napját megelőzi**
- A teljesítés időpontja 58/A § (2) b):
 - **Az ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az időszak utolsó napját követő 30. nap**, amennyiben
 - Az ellenérték megtérítésének esedékessége az időszak utolsó napját követő időpontra esik
- **Példa 58/A § (1), (1a)**
- X váll Y vállalkozástól könyvviteli szolgáltatást vesz igénybe
- Elszámolási időszak: 06.05-től 07.05-ig
- Ellenérték fiz határidő: 07.10.
- **Teljesítés időpontja:** 07.10., 2015.06.30-ig hatályos szabályok alapján, átmeneti rendelkezés
- B váll C vállalkozástól adótanácsadói szolgáltatást vesz igénybe
- Elszámolási időszak 2015.07.05. és 2015.08.05.között
- Ellenérték fizetési határidő: 07.31.
- C a számlát 08.08. bocsátja ki
- **Teljesítés időpontja:** 08.05., az időszak 06.30-at követő, ellenérték esedékesség elszámolási időszak utolsó napját megelőzi, számla kibocsátása elszámolási időszakot követi, tehát főszabály elszámolási időszak utolsó napja