

## 78/2008. Számviteli kérdés

**Egyik ügyfelünk folyamatos teljesítésű szolgáltatást végez. A szolgáltatásra vonatkozó szerződésből kiderül, hogy a felek havi számlázásban állapodtak meg, fizetési határidőként pedig a tényleges teljesítéstől számított 25. napot jelölték meg. A 2007. évi CXXVII. törvény szerint ez esetben a számlában a teljesítési időpontnak meg kell egyeznie a fizetési határidővel. Ügyfelünk az ez évben kibocsátott szolgáltatásokról olyan számlát állított ki, ahol a számlakiállítás kelte a hónap utolsó napja, teljesítési időpont a hónap utolsó napja, fizetési határidő a hónap utolsó napja + 25 nap. Ezeket a számlákat a hónap utolsó napjával könyveltük. Mi módon javíthatnánk az eddig kibocsátott számlák dátumait?<sup>1</sup>**

A választ azzal kezdjük, hogy elsősorban nem a dátumokat kell javítani!

A 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 58. §-ának (1) bekezdése szerint: termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg, teljesítés az ellenérték megtérítésének esedékessége, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik. A kérdésben leírt szolgáltatásnyújtásnál is erről van szó, feltételezve, hogy ezt a szolgáltatást igénybe vevővel kötött szerződésben, megállapodásban is rögzítették.

A hivatkozott előírás az áfafizetési kötelezettség keletkezésének időpontjára, mint teljesítési időpontra vonatkozik, és nem érinti (nem érintheti) a két fél közötti

szerződésben rögzített, a szolgáltatásnyújtás teljesítésére vonatkozó teljesítési időpontot. A kérdésben leírtak szerint a szolgáltatásnyújtás szerződés szerinti teljesítési időpontja az adott hónap utolsó napja, az áfafizetési kötelezettség szempontjából pedig a teljesítés időpontja a fizetési határidő (az adott esetben a hónap utolsó napját követő hónap 25. napja). Ilyen és hasonló esetekben a szerződés szerinti teljesítési időponttól eltér az Áfa tv. szerinti teljesítési időpont. A tévedések elkerülése érdekében ezért célszerű a számlán feltüntetni az Áfa tv. szerinti teljesítési időpont mellett a szerződés szerinti teljesítési időpontot is. (Az adott esetben az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontot fel kell tüntetni, mert az eltér a számlakibocsátás keltétől!)

Az Áfa tv. szerinti teljesítési időponttal kell az áfafizetési kötelezettséget az áfabevallásba beállítani, ezzel az időponttal lehet az előzetesen felszámított áfát levonásba helyezni, míg a szerződés szerinti teljesítés időpontjával kell a számlát a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

A kérdés szerint kiállított számla tartalmazta mind az Áfa tv. szerinti, mind a szerződés szerinti teljesítés időpontját (fizetési határidő a hónap utolsó napja + 25 nap, illetve a hónap utolsó napja). Mivel nem volt egyértelmű a jelölése, az következett, hogy a számviteli előírások szerint helyes időponttal történt a könyvelés, de helytelen teljesítési időponttal az áfabevallásba a beállítás. A hiba korrigálására célszerű olyan helyesbítő számlát kiállítani, amelyen külön-külön feltüntetésre kerül a szerződés szerinti teljesítés időpontja (a hónap utolsó napja) és az Áfa tv. szerinti teljesítés napja (a tárgyhónapot követő hónap 25. napja a fizetési határidő), az értékadatok változatlanlansága mellett. Az Áfa tv. 179. §-a (1) bekezdésének e) pontja szerint a számlával egy tekintet alá eső okiraton kötelező feltüntetni a számla adatának megnevezését, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természetét, illetve annak számszerű hatását, ha van ilyen. A kibocsátott számla helyesbítését önellenőrzés keretében kell elvégezni, külön felhívni a számla címzettjének figyelmét arra, hogy a kérdésben szereplő szolgáltatásnyújtások előzetesen felszámított áfáját mikor kellett levonásba helyezni.

Az eltérő teljesítési időpontok miatt sajátos az áfa könyvelése is. A kérdésben leírtakhoz kapcsolódóan bemutatjuk a könyvelés módszerét is.

A számlát kibocsátó társaság a számla alapján a számlakibocsátáskor:

- a szerződés szerinti teljesítés napjával (a hónap utolsó napjával) könyveli a szolgáltatásnyújtás ellenértékét: T 311 - K 91-92;

<sup>1</sup> Megjelent: a Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat 2008. novemberi számában.

- könyvelési ugyanezen időponttal a fizetendő áfát is, de mivel azt csak a következő hónap áfabevallásába kell beállítani, nem az adóhatósággal szembeni kötelezettségként, hanem egy - külön erre a célra kijelölt - különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettség számlára: T 311 - K 478;

- a számla könyvelésével egyidejűleg célszerű, ha a társaság belső bizonylatot készít a fizetendő áfa könyveléséhez azért, hogy a számlát ismételtelen ne kelljen elővenni, majd

- a fizetési határidő, az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjával a belső bizonylat (ennek hiányában a kibocsátott számla) alapján könyvelési az áfát az adóhatósággal szembeni kötelezettségként: T 478 - K 467.

A számla címzettje a szolgáltatást nyújtó számlája alapján a számla kézhezvételekor:

- a szerződés szerinti teljesítés napjával (a hónap utolsó napjával) könyvelési a szolgáltatásnyújtás ellenértékét: T 52 - K 454;

- ugyanezen időponttal könyvelési az előzetesen felszámított áfát is, de mivel azt legkorábban az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjával (a következő hónapban) állíthatja be az áfabevallásba, nem az adóhatósággal

szembeni követeléseként, hanem egy - külön erre a célra kijelölt - különféle egyéb követelések számlára: T 368 - K 454;

- a számla könyvelésével egyidejűleg célszerű, ha a társaság belső bizonylatot készít az előzetesen felszámított áfa könyveléséhez azért, hogy a bejövő számlát ismételtelen ne kelljen elővenni, majd

- a fizetési határidő, az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjával a belső bizonylat (a bejövő számla) alapján könyvelési az előzetesen felszámított áfát az adóhatósággal szembeni követeléseként: T 466 - K 368.

Az előbbieken említett belső bizonylatot, amelynek tartalmaznia kell a számla legfontosabb adatait, a könyvelési tételt, a könyvelésre vonatkozó adatokat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

[2007. évi CXXVII. törvény 58. § (1), 2000. évi C. törvény 72. § (1)]

### **Tartalomjegyzék**

78/2008. Számviteli kérdés	1
Egyik ügyfelünk folyamatos teljesítésű szolgáltatást végez. A szolgáltatásra vonatkozó szerződésből kiderül, hogy a felek havi számlázásban állapodtak meg, fizetési határidőként pedig a tényleges teljesítéstől számított 25. napot jelölték meg. A 2007. évi CXXVII. törvény szerint ez esetben a számlában a teljesítési időpontnak meg kell egyeznie a fizetési határidővel. Ügyfelünk az ez évben kibocsátott szolgáltatásokról olyan számlát állított ki, ahol a számlakiállítás kelte a hónap utolsó napja, teljesítési időpont a hónap utolsó napja, fizetési határidő a hónap utolsó napja + 25 nap. Ezeket a számlákat a hónap utolsó napjával könyveltük. Mi módon javíthatnánk az eddig kibocsátott számlák dátumait?	1