

HÍRLEVÉL

a számlázási szabályokról és a 2008-ban megjelent, fontosabb APEH állásfoglalásokról

2007. december havi hírlevelünkben tájékoztatást adtunk az áfa törvény 2008. 01.01-től érvényes lényegesebb előírásairól.

Az új áfa törvény egy keretjellegű jogszabály, az egyes előírások értelmezésére számos adóhatósági állásfoglalás került kiadásra.

Jelen hírlevelünkben tájékoztatást adunk az áfa törvény szerinti számlázási szabályokról, valamint a 2008. 01.01. utáni időszakban megjelent, adózók többségét érintő, lényeges állásfoglalások tartalmáról.

Összefoglaló a 2008. 01.01-től hatályos számlázási szabályokról

A 2008. 01.01-től hatályos áfa-törvény szerint mindenképpen számlát kell kibocsátani az olyan ügyleteknél, amelyek esetében a termék beszerzője / szolgáltatás igénybevevője adóalany, vagy nem adóalany, de jogi személy. Előlegfizetés esetén egyszerűsítés az eddigiekhez képest, hogy azt nem kell számlával bizonylatolni, hanem elegendő a nyugta-kiállítás akkor, ha a vevő nem adóalany (és nem is adóalany jogi személy) és nem kéri a számla kibocsátását. Ha a nem adóalany vevő kéri az előlegszámla kibocsátását, vagy ha adóalany (vagy nem adóalany jogi személy) a vásárló, akkor a kibocsátó dönthet úgy, hogy egyszerűsített adattartalommal bocsátja ki a számlát. A területi hatályon kívüli ügyletek esetében is számlát kell kiállítani, ha az adóalany belföldi illetőségű, azonban egyszerűsített adattartalommal is kibocsáthatja erről az ügyletről a számlát az adóalany.

INFORMATIONSBRIEF

über die Regelungen bezüglich Rechnungsausstellung und über die herausgegebenen wichtigsten Stellungnahmen der Steuerbehörde

In unserem Informationsbrief von Dezember 2007. haben wir über die wichtigsten Vorschriften des ab 01.01.2008 gültigen Mehrwertsteuergesetzes orientiert.

Das neue Mehrwertsteuergesetz ist eine Rahmenregelung, damit die einzelnen Vorschriften ausgelegt werden können, wurden zahlreiche Stellungnahmen vom Steueramt herausgegeben.

In unserem gegenwärtigen Informationsbrief orientieren wir Sie über die Regelungen bezüglich Rechnungsausstellung laut dem Mehrwertsteuergesetz und über den Inhalt der nach 01.01.2008 herausgegebenen, wichtigsten Stellungnahmen, die die Mehrheit der Steuerzahler betreffen.

Zusammenfassung über die ab 01.01.2008 gültigen Regelungen bezüglich Rechnungsausstellung

Laut dem ab 01.01.2008 gültigen Mehrwertsteuergesetz soll unbedingt eine Rechnung in dem Fall ausgestellt werden, wenn derjenige, der den Produkt anschafft, die Dienstleistung in Anspruch nimmt, Steuersubjekt ist, oder kein Steuersubjekt aber Rechtsperson ist. Im Falle von Vorschusszahlung ist eine Vereinfachung im Vergleich zu den Vorigen, dass es mit keiner Rechnung belegt werden soll, eine Quittung ausreichend ist, wenn der Käufer kein Steuersubjekt ist (und keine Rechtsperson als Steuersubjekt) und er nicht um eine Rechnung bittet. Wenn der Käufer, der kein Steuersubjekt ist, um die Ausstellung einer Rechnung über den Vorschuss bittet, oder der Käufer Steuersubjekt (oder Rechtsperson aber kein Steuersubjekt) ist, kann der Aussteller eine Rechnung mit vereinfachtem Dateninhalt ausstellen. Über Fällen ausser dem Geltungsbereich soll auch eine Rechnung ausgestellt werden, wenn das Steuersubjekt von inländischer Ansässigkeit ist. Die

<p>A számlázási kötelezettségnek az új szabály szerint sem kizárólag az adóalany saját maga tehet eleget, hanem erre más adóalanyt (akár a vevőjét, akár harmadik felet) meghatalmazhat. A meghatalmazás szólhat csak egy ügyletre is vagy általában a számlázás teljesítésére. Szigorítás azonban, hogy ugyanazon ügyletre (eladásra, szolgáltatásra) vonatkozóan esetlegesen felmerülő további bizonylatokat is (előlegszámla, módosító számla) ugyanannak kell kiállítani, aki az alapügyletről szóló számlát – a kibocsátó meghatalmazása alapján – kiállította.</p> <p>Az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb a teljesítésig, vagy az előleg kézhezvételéig, de legfeljebb az attól számított 15 napon belül köteles gondoskodni.</p> <p>A tárgyi mentes szolgáltatást, értékesítést 2008-ban is elegendő valamilyen számviteli bizonylattal kísélni. Nem adóalany és nem jogi személy vevő felé a teljesítésig megtörténő készpénzzel fizetés esetén nem szükséges számlát kiállítani, elegendő a nyugta, ha a vevő nem kéri számla kibocsátását.</p> <p>A számla kötelező adattartalmára vonatkozó rendelkezések gyakorlatilag nem változtak meg, és az papíron vagy elektronikus úton egyaránt kibocsátható. (Az esetleges árengedményt mindenképpen szerepeltetni kell a számlán, ha az egységár azt nem tartalmazza.)</p> <p>Ki kell emelnünk, hogy a devizában kiállított számlán a számla kiállítója köteles feltüntetni forintban is az áthárított adó összegét. (A számla befogadója legfeljebb a számlán szereplő forint értéknek megfelelő adótartamot helyezheti levonásba.) Az átszámításkor alkalmazandó árfolyam tekintetében is változott a jogszabály, hiszen már nemcsak az MNB árfolyamát, hanem bármely belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet</p>	<p>Rechnung kann aber auch mit vereinfachtem Dateninhalt ausgestellt werden.</p> <p>Die Rechnungsausstellungsverpflichtung darf laut den neuen Vorschriften im Weiteren auch nicht nur ausschliesslich selbst vom Steuersubjekt geleistet werden, sondern ein anderes Steuersubjekt (sogar der Käufer oder eine dritte Person) kann auch dafür bevollmächtigt werden. Die Vollmacht kann nur für einen Einzelfall oder im Allgemeinen für die Leistung der Rechnungsausstellung gelten. Eine Verschärfung ist aber, dass die eventuell vorkommenden weiteren Belege (Vorschussrechnung, Korrekturrechnung) bezüglich desselben Geschäftes (Verkauf, Dienstleistung) auch von derselben Person ausgestellt werden soll, die aufgrund der Vollmacht des Ausstellers die Rechnung über dem Grundgeschäft ausgestellt hat.</p> <p>Das Steuersubjekt soll für die Ausstellung der Rechnung spätestens bis zum Leistungsdatum oder bis zum Erhalt der Vorschusszahlung, aber längstens innerhalb von 15 Tage ab danach sorgen.</p> <p>2008 ist auch genügend die sachlich steuerfreie Dienstleistungen und Verkäufe nur mit einem Rechnungslegungsbeleg zu begleiten. Wenn der Käufer kein Steuersubjekt und keine Rechtsperson ist und die Zahlung bis zum Leistungsdatum mit Bargeld geleistet wird, soll keine Rechnung ausgestellt werden, eine Quittung ist genügend, wenn der Käufer um die Ausstellung einer Rechnung nicht bittet.</p> <p>Die Vorschriften bezüglich des verbindlichen Inhalts der Rechnung haben sich praktisch nicht geändert. Die Rechnung kann auch auf Papier oder elektronisch ausgestellt werden. (Die eventuelle Ermässigung soll unbedingt auf der Rechnung ausgewiesen werden, wenn der Einheitspreis sie nicht beinhaltet.)</p> <p>Wir müssen betonen, dass der Rechnungsaussteller auf der in Devisen ausgestellten Rechnung verpflichtet ist die Summe der abgeschobenen Steuer auch in HUF darstellen. (Der Rechnungsempfänger darf die Steuer nur maximal in der Höhe abziehen, die dem HUF Wert der auf der Rechnung ausgewiesenen Steuer entspricht.) Die Rechtsvorschrift hat sich auch bezüglich des bei der Umrechnung anzuwendenden</p>
---	--

<p>eladási árfolyamát is lehet alkalmazni. Fontos szabály ugyanakkor, hogy aki továbbra is MNB árfolyamot akar alkalmazni, annak ezt a tényt az adóhatósághoz be kell jelentenie, és attól a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el.</p>	<p>Kurses geändert. Das heisst, dass nicht nur der Kurs der Ungarischen Nationalbank sondern der Verkaufskurs von jeden inländischen Kreditinstituten mit Gelbwechselgenehmigung angewendet werden kann. Eine wichtige Regelung ist aber, wenn jemand weiterhin den Kurs von der Ungarischen Nationalbank anwenden will, soll er diese Tatsache beim Steueramt anmelden und kann davon bis zum Ende des Folgekalenderjahres nach dem Jahr der Entscheidung nicht abweichen.</p>
<p>Az elektronikus számlát legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel kell ellátni, vagy elektronikus adatcsere-rendszerben (EDI) kell létrehozni és továbbítani.</p>	<p>Die elektronisch ausgestellte Rechnung soll mindestens mit einem elektronischen Unterschrift mit erhöhter Sicherheit und mit Zeitstempel versehen oder sie in elektrischem Datenaustauschsystem (EDI) erstellt und weiterleitet werden.</p>
<p>A kibocsátott számlát korigáló, eddigi helyesbítő és stornó számlát a számlával egy tekintet alá eső okirat – mint bizonylat – váltja fel, amelyet az alapszámla érvénytelenítésének vagy módosításának célzatával, és annak eseteiben kell kiállítani. Tartalmaznia kell a szereplők adatait (neve, címe, adószáma, ha az alapszámla tartalmazta azt), a módosítandó számla számát, a módosítással érintett adatot, a módosítás természetét és a különbséget (ha van ilyen). Az eddig használt helyesbítő és stornó számla adattartalma bővebb, mint az új szabály szerint kiállítandó bizonylat, így ezek továbbra is használhatók.</p>	<p>Die die ausgestellten Rechnung modifizierende, bisherige Korrektur- und Stornorechnung wird als Beleg mit einem Dokument, das genauso wie eine Rechnung behandelt werden soll, abgewechselt. Das soll zum Zweck und in den Fällen der Vernichtung oder Modifizierung der originalen Rechnung ausgestellt werden. Es soll die Daten der Parteien (Name, Adresse, Steuernummer, wenn die Grundrechnung sie beinhaltet hat), die Nummer der zu modifizierenden Rechnung, die mit der Modifizierung betreffende Angabe, die Art der Modifizierung und die Differenz (wenn so was gibt) beinhalten. Der Dateninhalt der bisher genutzten Korrektur- und Stornorechnung ist mehr detailliert als die laut den neuen Vorschriften, so können sie weiterhin angewendet werden.</p>
<p>A kibocsátó akkor érvényesítheti utólag az adó csökkenését, ha a vevő megkapta a módosító számlát, vagy a visszajáró előleget visszatérítették a vevőnek.</p>	<p>Der Rechnungsaussteller darf nachträglich nur in dem Fall die Steuerverminderung geltend machen, wenn der Käufer die Korrekturrechnung erhalten hat, oder die zurückzukriegende Vorauszahlung dem Käufer zurückbezahlt wurde.</p>
<p>Az új áfa-törvény bevezette a gyűjtőszámla fogalmát is. Az adóalany gyűjtőszámlát akkor bocsáthat ki, ha a teljesítés napján egyidejűleg, illetve a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakban ugyanannak a személynek, szervezetnek több, számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet teljesített, és a felek a gyűjtőszámla alkalmazásáról előzetesen megállapodtak. A gyűjtőszámlának tételenként tartalmaznia kell az összes, a gyűjtőszámla kibocsátására jogalapot teremtő ügyletet.</p>	<p>Das neue Mehrwertsteuergesetz hat den Begriff Sammelrechnung eingeführt. Das Steuersubjekt kann in dem Fall eine Sammelrechnung ausstellen, wenn an dem Tag der Leistung gleichzeitig sowie innerhalb der betreffenden Steuerverrechnungsperiode derselben Person, Organisation mehrere Geschäfte, die als Rechtsgrundlage zur Rechnungsausstellung dienen, geleistet werden und die Parteien in der Anwendung der Sammelrechnung vorherig vereinbaren. Die</p>

<p>A számlával egy tekintet alá eső okiratra és a gyűjtőszámlára egyebekben a számlára vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, azaz ezt is a kihagyás és ismétlés nélküli sorszámozást biztosítva, szigorú sorszám alá kell vonni.</p> <p>Egyéb esetekben – ha számla kibocsátása nem kötelező – nyugtát kell kibocsátani. Nyugta kibocsátása sem kötelező, ha az adóalany sajtóterméket értékesít, sorsolós játékot szervez vagy kezelőszemélyzet nélküli automata-berendezést üzemeltet.</p> <p>Személygépjármű értékesítésére vonatkozó áfa előírások</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint mentes az általános forgalmi adó fizetési kötelezettség alól a személygépkocsi értékesítése abban az esetben, ha az értékesítést megelőzően a termék beszerzésére vonatkozó számla általános forgalmi adót tartalmazott, de azt az adózó nem vonhatta és nem vonta le.</p> <p>A saját használatra (azaz nem továbbértékesítési céllal) történt személygépkocsi-beszerzés esetén a beszerzést terhelő áfa az áfatörvény 124. § (1) bekezdés d) pontjában és a 125. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt rendelkezések együttes olvasatából következően nem levonható, éppen ezért a nem továbbértékesítési céllal, saját használatra vásárolt személygépkocsi további értékesítése esetén az áfatörvény 87. § b) pontjának adómentesítő szabálya alkalmazandó, még akkor is, ha a személygépkocsi beszerzése 2008. január 1-je előtt történt, azaz amennyiben az adóalany 2008. január 1-jét megelőzően a személygépkocsi beszerzését terhelő áfa tekintetében azért nem élhetett adólevonási joggal, mert a személygépkocsit saját használatra szerezte be, akkor az adott személygépkocsi 2007. december 31-ét követő értékesítése mentes az adó alól.</p> <p>Az áfa törvény fenti előírásai alkalmazásakor figyelemmel kell lenni arra is, hogy az áfa</p>	<p>Sammelrechnung soll jedes Geschäft, das als Rechtsgrundlage zur Sammelrechnungsausstellung dient postenweise beinhalten.</p> <p>Für das Dokument, das genauso wie eine Rechnung behandelt werden soll und für die Sammelrechnung gelten übrigens die Vorschriften bezüglich der Rechnung, das heisst sie sollen auch streng nummeriert werden, ohne Ausfall und Wiederholung.</p> <p>In anderen Fällen wenn die Rechnungsausstellung nicht obligatorisch ist, soll eine Quittung ausgestellt werden. Keine Quittung ist obligatorisch, wenn das Steuersubjekt Presseprodukte verkauft, Losungsspiele organisiert oder ein Automat ohne Handlungspersonal in Betrieb hält.</p> <p>Mehrwertsteuervorschriften bezüglich des Verkaufs von PKW-s</p> <p>Laut dem Mehrwertsteuergesetz ist der Verkauf von PKW-s in dem Fall steuerfrei, wenn vor dem Verkauf die Anschaffungsrechnung Mehrwertsteuer beinhaltet hat, die aber nicht abziehbar war und vom Steuerzahler nicht abgezogen wurde.</p> <p>Im Falle der Anschaffung vom PKW für persönliche Nutzung (das heisst nicht für Weiterverkauf) ist die die Anschaffung belastende Mehrwertsteuer aufgrund des 124 § (1) d) und 125 § (1) a) des Mehrwertsteuergesetzes nicht abziehbar, so deshalb ist bei dem weiteren Verkauf des für persönliche Nutzung und nicht für Weiterverkauf angeschafften PKW-s die Befreiungsregel des 87 § b) des Mehrwertsteuergesetzes anzuwenden. Es gilt auch in dem Fall, wenn die Anschaffung des PKW-s vor 01.01.2008 geschah, das heisst wenn das Steuersubjekt vor 01.01.2008 die die Anschaffung belastende Steuer nicht abziehen durfte weil der PKW für persönliche Nutzung angeschafft wurde, ist der Verkauf des gegebenen PKWS nach 31.12.2007 steuerfrei.</p> <p>Bei der Anwendung der obigen Vorschriften soll es in Betracht genommen werden, dass die</p>
--	--

<p>mentesség csak abban az esetben értelmezhető és alkalmazható, ha a beszerzés során tényszerűen volt áthárított adó, amelyre az adólevonási tilalom beállt. Abban az esetben, ha a beszerzés során előzetesen felszámított adó nem volt, akkor a termék értékesítését áfa kötelezettség terheli. Ez azt jelenti, hogy amennyiben a személygépkocsi beszerzése nem adóalany magánszemélytől, egyéb nem adóalany szervezettől történt, illetve a személygépkocsi beszerzése olyan adóalanytól történt, aki adót nem hárított át, akkor az így beszerzett személygépkocsi következő értékesítése 20 százalékos általános forgalmi adókulcs alá esik.</p>	<p>Mehrwertsteuerfreiheit nur in dem Fall zu deuten und anzuwenden ist, wenn es bei der Anschaffung tatsächlich abgeschobene Steuer gab, worauf Steuerabzugsverbot gültig war. Wenn bei der Anschaffung keine vorläufig aufgerechnete Steuer gab, ist der Verkauf des Produktes mit Steuerverpflichtung belastet. Das heisst, wenn der PKW von einer Privatperson, die kein Steuersubjekt ist, oder von anderer Organisation, die kein Steuersubjekt ist, gekauft wurde sowie die PKW-Anschaffung von solchem Steuersubjekt gekauft wurde, das keine Steuer überlastet hat, ist der nächste Verkauf von einem so angeschafften PKW mit 20% Mehrwertsteuer belastet.</p>
<p>Az előzőekben leírtaktól eltérő adózási következményekkel jár a személygépkocsi értékesítése, ha az adóalany a beszerzett személygépkocsit bérbeadási céllal szerezte be. Ebben az esetben a személygépkocsi értékesítése adófizetési kötelezettséggel jár, emellett az értékesítőnek a figyelési időszak hátralévő időtartamára megnyílik az adólevonási joga, amelyet a tárgyi eszköz korrekcióra vonatkozó szabályok szerint gyakorolhat.</p>	<p>Der PKW-Verkauf hat andere steuerliche Folgen als die oben geschriebenen, wenn das Steuersubjekt den PKW für Vermietung angeschafft hat. In diesem Fall ist der PKW-Verkauf mit Steuerzahlungspflicht belastet, daneben wird der Verkäufer das Recht haben nach dem von der Beobachtungsperiode noch übrig gebliebenen Zeitraum die Steuer abzuziehen, was den auf die Sachlagenkorrektur beziehenden Vorschriften entsprechend durchzuführen ist.</p>
<p>Gyűjtőszámla kiállítási gyakorisága</p>	<p>Ausstellungshäufigkeit der Sammelrechnung</p>
<p>Az általános forgalmi adóról szóló törvény vonatkozó előírása alapján, amennyiben az adóalany a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakban ugyanannak a személynek, szervezetnek több, számla kibocsátási kötelezettségre jogalapot teremtő ügyletet teljesít, akkor a termék beszerzőjével, illetve a szolgáltatás igénybevevőjével való előzetes megállapodás alapján számla kibocsátási kötelezettségének gyűjtőszámla kibocsátásával is eleget tehet. Ezen kötelezettségének az adóalany legkésőbb a rá vonatkozó adó-megállapítási időszak utolsó napjáig, de legfeljebb az attól számított 15 napon belül köteles eleget tenni.</p>	<p>Aufgrund der bezüglichlichen Vorschriften des Mehrwertsteuergesetzes wenn das Steuersubjekt innerhalb der betreffenden Steuerverrechnungsperiode derselben Person, Organisation mehrere Geschäfte leistet, die als Rechtsgrundlage zur Rechnungsausstellung dienen, kann aufgrund einer vorherigen Vereinbarung mit dem Einkäufer bzw mit der Person, die die Dienstleistung in Anspruch nimmt, die Fakturierungspflicht auch mit einer erfüllt werden. Diese Pflicht soll das Steuersubjekt spätestens bis zum letzten Tag der Verrechnungsperiode aber längstens innerhalb von 15 Tagen ab danach erfüllen.</p>
<p>A felek megállapodhatnak úgy is, hogy egy adózási időszakban több gyűjtőszámlát is kiállítanak, de megfelel az a megoldás is, hogy havi bevallásra kötelezett számlakibocsátó esetében csak havonta készítenek gyűjtőszámlát. A rendelkezés kimondja azonban, hogy egy adó-megállapítási időszakban legalább egy gyűjtőszámlának készülnie kell.</p>	<p>Die Parteien können auch so vereinbaren dass in einer Steuerverrechnungsperiode auch mehrere Sammelrechnungen ausgestellt werden, aber wenn der Rechnungsaussteller für monatliche Steuererklärung verpflichtet ist, ist auch diejenige Lösung richtig, wenn die Sammelrechnung erst monatlich erstellt wird. Die Regelung schreibt aber vor, dass innerhalb von einer Steuerverrechnungsperiode</p>

<p>A gyűjtőszámlán az összes számlakibocsátásra jogalapot adó ügylet adóalapját tételesen fel kell tüntetni adómérték, illetve adómentesség és teljesítési nap szerinti csoportosításban. Ebből egyben az is következik, hogy a gyűjtőszámlán az adott ügylethez tartozó valamennyi teljesítési időpontnak szerepelnie kell. A gyűjtőszámlának ugyanis nincs saját teljesítési időpontja, a teljesítési időpont az egyes ügyletekhez van rendelve.</p> <p>Az áfa törvény nem mondja ki kötelezően az előzetes megállapodás írásbeli formájának kötelezettségét, azonban a felek közötti megállapodás tartalmának későbbi bizonyíthatósága szempontjából célszerű az írásban történő megállapodás.</p> <p>Az adó alapjának külföldi fizetőeszközben történő meghatározása</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló törvény vonatkozó előírása szerint az adó alapjának külföldi fizetőeszközben történő meghatározására az alábbi szabályok érvényesek:</p> <p>Amennyiben a szerződésben a forintban fizetendő ellenértéket úgy határozzák meg, hogy azt valamely deviza adott időpont szerinti árfolyam értékéhez kötik, akkor az csak egy olyan szerződéses elem, amely az ellenérték meghatározásához szükséges.</p> <p>Ha a felek úgy állapodnak meg, hogy a fizetés is valamely külföldi fizetőeszközben történik, a külföldi fizetőeszközben kifejezett adóalapot forintban kell meghatározni.</p> <p>Amennyiben egy ügylet ellenértéke külföldi fizetőeszközben kifejezett és ezért a számlát külföldi fizetőeszközben állították ki, akkor azon túl, hogy az adózónak döntenie kell arról, hogy melyik bank árfolyamát alkalmazza, a számlában az áthárított adót forintban kifejezve is fel kell tüntetni.</p> <p>Azt, hogy egy számlát milyen devizanemben lehet kiállítani, a felek megállapodásának kérdése, nyilvánvalóan a számla befogadója csak akkor fogad be külföldi fizetőeszközben kiállított számlát, ha a másik féllel ebben állapodott meg. A közös hozzáadottérték-adórendszerrel szóló EK irányelv és a vele összhangban lévő áfatörvény rendelkezései</p>	<p>mindestens eine Sammelrechnung auszustellen ist.</p> <p>Auf der Sammelrechnung soll jedes Geschäft, das als Rechtsgrundlage zur Sammelrechnungsausstellung dient postenweise beinhalten was nach Steuersatz bzw Steuerfreiheit und Leistungsdatum gruppiert werden. Das heisst, dass auf der Sammelrechnung alle Leistungsdatum bezüglich des gegebenen Geschäftes dargestellt werden soll. Die Sammelrechnung hat nämlich kein eigenes Leistungsdatum, die Leistungszeitpunkte sind zu den einzelnen Geschäften zugeordnet.</p> <p>Das Mehrwertsteuergesetz schreibt nicht obligatorisch schriftliche Form bezüglich der vorherigen Vereinbarung vor, aber zum Zwecke der späteren Beweisbarkeit des Vereinbarungsinhaltes ist eine schriftliche Vereinbarung zweckmässig.</p> <p>Feststellung der Steuergrundlage in ausländischer Währung</p> <p>Laut den bezüglichlichen Vorschriften des Mehrwertsteuergesetzes sind die folgenden Vorschriften für die Feststellung der Steuergrundlage in ausländischer Währung gültig:</p> <p>Wenn im Vertrag der in HUF zu zahlende Gegenwert so bestimmt wird, dass er zu einem Devisenwert von einem gegebenen Zeitpunkt gebunden ist, ist es nur ein solches Vertragselement was zur Feststellung des Gegenwertes nötig ist.</p> <p>Wenn die Parteien so vereinbaren, dass auch die Zahlung in irgendwelcher Devise erfüllt wird, soll die in Fremdwährung ausgewiesene Steuergrundlage in HUF festgestellt werden.</p> <p>Wenn der Gegenwert des Geschäftes in Fremdwährung bestimmt wird und so die Rechnung in Fremdwährung ausgestellt wird, soll der Steuerzahler darüber entscheiden der Kurs von welcher Bank angewendet wird und ausserdem soll der HUF Wert der abgeschobenen Steuer auf der Rechnung angegeben werden.</p> <p>In was für welcher Währung die Rechnung ausgestellt wird, ist die Frage der Vereinbarung von den Parteien. Selbstverständlich nimmt der Rechnungsempfänger Rechnung in Devise an wenn darüber vorher mit der anderen Partei vereinbart hat. Aufgrund der gemeinsamen Mehrwertsteuerdirektive der EU und des mit damit übereinstimmenden</p>
---	---

alapján a számla bármilyen devizanemben kiállítható.

Az elszámolási időszakos ügyletek áfa- rendszerbeli megítélése

Az általános forgalmi adóról szóló törvény vonatkozó rendelkezései alapján a 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.

Elszámolási időszakos a teljesítés, ha a felek között folyamatos jogviszony van, amelynek során a közöttük megvalósult teljesítésekről az általuk megállapodott időszakokra vonatkozóan összevontan számolnak el, illetve, ha rendszeresen, ismétlődő jelleggel történik az adott időszakban nyújtott szolgáltatások, teljesített termékértékesítések vonatkozásában – összevontan – díjfizetés (tipikusan ilyenek az általánydíjas ügyletek).

Az elszámolási időszakos teljesítések közé tartoznak pl. az alábbiak:

- a közüzemi szerződésen alapuló jogviszony során eszközölt teljesítések
- a bérbeadás
- az az eset, amikor a rendszeresen, folyamatos jelleggel beszerzett termékekről nem szállításonként, hanem meghatározott periódusokban számolnak el.

Minden olyan esetben, amikor a felek elszámolási időszakhoz kötött ügyletet bonyolítanak egymás között, az adófizetési kötelezettség az adott elszámolás, vagy általánydíj fizetési határnapján keletkezik, azaz nem az elszámolás napja, hanem a fizetési határidő lesz a teljesítés időpontja.

Az áfa törvény előírásai szerinti gyűjtőszámla azonban nem azonos az áfatörvény szerinti elszámolási időszakos teljesítésekkel. Gyűjtőszámla esetén a felek minden egyes teljesítésről már elszámoltak, a megállapodásuknak megfelelően esetleg megtörtént már az ellenérték megfizetése is, csak maga a számlakiállítás történik későbbi időpontban.

Mehrwertsteuergesetzes kann die Rechnung in jeden Devisen ausgestellt werden.

Beurteilung der verrechnungsperiodischen Geschäften im Mehrwertsteuersystem

Aufgrund der Vorschriften des Mehrwertsteuergesetzes ist das Leistungsdatum im Falle vom Produktverkauf und Dienstleistung wo die Parteien in Teilzahlung oder in Verrechnung nach bestimmten Zeitperioden vereinbaren, die Fälligkeit des Gegenwertes, worauf sich die gegebene Tilgung oder Verrechnung bezieht.

Eine Leistung ist als verrechnungsperiodisch zu beurteilen wenn zwischen den Parteien ein kontinuierliches Rechtsverhältnis besteht, wo über die erfüllten Leistungen nach den von ihnen bestimmten Perioden zusammengezogen verrechnet wird sowie die Honorarzählung nach den in der gegebenen Periode erfüllten Dienstleistungen, Produktverkäufe zusammengezogen regelmässig, wiederholt geschieht. Typisch sind dafür die Pauschalgeschäfte.

Zum Beispiel gehören die Folgenden zu den verrechnungsperiodischen Geschäften:

- Leistungen aufgrund eines Vertrags mit der öffentlichen Werke
- Vermietung
- Der Fall wenn mit regelmässig, kontinuierlich angeschafften Produkten nicht pro Lieferung sondern pro bestimmte Periode verrechnet wird.

Im jeden Fall wenn die Parteien untereinander ein verrechnungsperiodisches Geschäft durchführen, entsteht die Steuerzahlungspflicht am Fälligkeitstag des gegebenen Geschäftes oder der Pauschale, der Zeitpunkt der Leistung ist also nicht der Verrechnungstag sondern der Zahlungstermin.

Laut den Vorschriften des Mehrwertsteuergesetzes ist die Sammelrechnung nicht gleich wie die verrechnungsperiodischen Geschäfte. Im Falle von der Sammelrechnung wurde von den Parteien mit jeder Leistung einzeln abgerechnet, seiner Vereinbarung entsprechend wurde eventuell sogar finanziell ausgeglichen, nur die Rechnungsausstellung geschieht in einem späteren Zeitpunkt.