

A számla módosítása, adóbevallás önellenőrzése válhat szükségessé a munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó Áfa szabályok változása miatt

2021. április 1-jétől megszűnt a munkaerő kölcsönzésre vonatkozó fordított adózás általános alkalmazhatósága. Csak azok a munkaerő-kölcsönzéssel kapcsolatos szolgáltatások maradtak a fordított Áfa hatálya alatt, amelyek:

- (i) az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti termékértékesítéshez (építési-szerelési munkával létrehozott, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlan átadása), vagy
- (ii) ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, egyéb megváltoztatására irányuló építési szerelési és egyéb szerelési munkákhoz kapcsolódnak.

A változás következtében a munkaerő-kölcsönzéssel kapcsolatos szolgáltatások túlnyomó többsége tekintetében 2021. április 1-jét követően az áfafizetésre az egyenes adózás szabályai az irányadók, azaz nem a szolgáltatás igénybevevője, hanem a szolgáltatás nyújtója köteles az állam felé bevallani és megfizetni az Áfát.

Átmeneti rendelkezések hiányában a módosítással érintett tárgyú munkaerő-kölcsönzési szolgáltatások vonatkozásában ugyanakkor alapvető jelentőséggel bír azok Áfa törvény szerinti teljesítési időpontjának a pontos meghatározása. Az érintett ügyletek vonatkozásában, ha az Áfa törvény szerinti teljesítési időpont 2021. április 1-jét megelőző napra esik, akkor még a fordított adózás szabályai alkalmazandóak az ügyletre, míg ha az ügyletnek az Áfa törvény szerinti teljesítési időpontja 2021. április 1-jét követő napon következik be, ez esetben már az egyenes adózás szabályai alkalmazandóak.

A fentiekre tekintettel az időszaki elszámolású olyan munkaerő kölcsönzési ügyletek vonatkozásában kell különös körültekintéssel eljárni, amelyekre már nem alkalmazhatók a fordított áfa szabályai április 1-jét követően. Az Áfa törvény az ilyen időszakos elszámolású ügyletek vonatkozásában **három teljesítési időpontot állapít meg** attól függően, hogy történt-e számlakibocsátás és a munkaerő-kölcsönzési szerződés szerint az ellenértéket mikor kell megtéríteni:

- (i) főszabály szerint a teljesítési időpont az elszámolással vagy fizetéssel érintett **időszak utolsó napja**;
- (ii) a főszabálytól eltérően a **számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja** a teljesítési időpont, abban az esetben, ha az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi;
- (iii) ha viszont az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, ez esetben 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**.



Abban az esetben, ha az elszámolási időszak egy része az április 1-je előtti időpontra esik, míg a másik része már április 1-je utánra, akkor a fordított adózás szempontjából nincs jelentősége, az időszakot nem kell megosztani fordított adózással és egyenes adózással érintett időszakra, hanem csak azt kell vizsgálni, hogy a fenti szabályok szerint a teljesítés időpontja 2021. április 1-jét megelőzi vagy 2021. április 1-jét követi-e.

Meg kívánjuk jegyezni, hogy a fentiek szerint összefoglalt teljesítési időpontot nem befolyásolja az Áfa törvény azon szabálya, hogy a fordított adózás hatálya alá tartozó ügyletek vonatkozásában a fizetendő adót mikor kell megállapítani.

A fentiekben foglaltakra tekintettel a számlamódosítás szükségessége akkor merülhet fel, ha a számla kiállítására április 1-jét megelőzően került sor még a fordított adózás szabályai szerint, viszont az ügylet teljesítési időpontja a fentiekben ismertetett szabályok szerint április 1-jére vagy azt követő időpontra esik. Ilyen esetben, mivel az ügylet már nem tartozik a fordított adó tárgya alá, a számla kibocsátója köteles a számlát módosítani és a számlát az egyenes adózás szabályai szerint módosítani.

Amennyiben a szolgáltatás nyújtója a havi, illetve negyedéves áfabevallását követően módosítja a fentiek okán a számláját úgy, hogy a megfelelő számlának már szerepelnie kellett volna az adóbevallásban, ez esetben a szolgáltatás nyújtója önellenőrzéssel módosíthatja az ügylet teljesítési időpontját, illetve az ügylet teljesítési időpontját magában foglaló adómegállapítási időszakról benyújtott áfabevallását is. Amennyiben a szolgáltatás nyújtója a fentiek okán önellenőrzést végez, a számla befogadója köteles a levonható adó utólagos módosulását is elszámolni, ha az eredeti, fordított áfás számla alapján adólevonási jogot érvényesített.