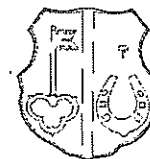


Nagykálló Város Önkormányzata  
Jegyzőjétől  
4320 Nagykálló, Kállai Kettős tér 1.



☎ (42) 263-101 Fax: 42/263-309 ✉ 4321 Nagykálló Pf. 4. E-mail. jegyzo@nagykallo.hu

Ügyiratszám:

Előterjesztés  
– a Képviselő-testülethez/Bizottsághoz –

### Tájékoztató fontosabb jogszabályok változásairól

Tisztelt Képviselő-testület/Bizottság!

A tájékoztató időpontjáig a következő – az önkormányzat és hivatala működésének szempontjából - lényeges jogszabályi változások kihirdetésére került sor:

#### 1.) 11/2024. (IV. 8.) NGM rendelet a 2025. évi munkaszüneti napok körüli munkarendről

A rendelet hatálya kiterjed minden munkáltatóra és az általuk általános munkarendben foglalkoztatottakra.

A 2025. évi munkaszüneti napok körüli – a naptár szerinti munkarendtől való eltéréssel járó – munkarend a következő:

2025. május 17. szombat **munkanap**,  
2025. május 2. péntek pihenőnap,  
2025. október 18. szombat **munkanap**,  
2025. október 24. péntek pihenőnap;  
2025. december 13. szombat **munkanap**,  
2025. december 24. szerda pihenőnap.

#### 2.) Előleg számlázásának gyakori hibái. Az előleg és végteljesítés egy számlán történő bizonylatolásának lehetősége

Az adóalany köteles az Áfa tv. előírásainak megfelelően az általa teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője részére számla kibocsátásáról gondoskodni. Tapasztalataink szerint számos helytelen számlázási gyakorlat az előleg számlázásához, és annak végszámlában történő elszámolásához kapcsolódik. Jelen írásunkban az előlegre vonatkozó főbb számlakiállítási szabályokra hívjuk fel figyelmüket.

Az Áfa tv. 169. §-a, továbbá a 171-172. §-ai tartalmazzák a számlázásra vonatkozó előírásokat. A teljesítési időpont kiemelt jelentőséggel bír az egyenes adózású ügyletek során, mivel fő szabály szerint ebben az időpontban keletkezik az értékesítő részére az adófizetési kötelezettség, míg a vevőnek legkorábban ebben az időpontban van lehetősége a részére áthárított áfa levonására. Nem jogszabálynak megfelelő teljesítési időpont alkalmazása esetén az értékesítő, illetve a vevő részére adókülönbötet állapíthat meg az adóhatóság egy esetleges ellenőrzés során. A teljesítési időpontra vonatkozó Áfa tv. szerinti fő szabályt az Áfa törvény

55. § (1) bekezdése határozza meg, amely előírás szerint az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adóztatandó ügylet tényállásszerűen megvalósul.

Egy ügylet tényállásszerű, vagyis a polgári jogi teljesítési időpontja akkor következik be, amikor az adott ügylet összes szerződéses feltétele ténylegesen teljesült. Az 55. § szerinti általános szabálytól eltérő teljesítési időpontot szab meg az Áfa tv. a részteljesítésre (Áfa tv. 57. §), az úgynevezett időszakos elszámolású ügyletekre (Áfa tv. 58. §), és az előleg bekövetkezéséhez kapcsolódó adófizetés időpontjára (Áfa tv. 59. §).

Egyenes adózású ügyletekhez, illetve az Áfa tv. 37. § (1) bekezdés alá tartozó export vagy import szolgáltatáshoz kapcsolódó előleg esetén az Áfa tv. 59. §-a szerinti teljesítés időpontnak az előleg átvételének, a pénz jóváírásának napját kell tekinteni, vagyoni előny esetén a vagyoni előny megszerzésének napja lesz a teljesítési időpont. A kiállított előleg számlában az Áfa tv. 59. § szerinti teljesítési dátumot kell feltüntetni. Amikor az ügylet ténylegesen teljesül, akkor kell kiállítani a tényleges teljesítés ellenértékéről szóló végszámlát, amely végszámlában szereplő adóalap és adó összegét kell csökkenteni az előlegként megfizetett (és számlázott) adóalap és adó összegével.

**100%-os mértékű előleg fizetés esetén** a végszámlában a tényleges teljesítés szerinti ellenértéket kell kiszámlázni, amelyet 100%-os mértékben csökkent a megfizetett előleg, amely legfeljebb a tényleges teljesítés ellenértéke lehet, így ebben az esetben a végszámla fizetendő összege nulla értéket mutat.

Ugyanakkor lehetőség van arra is, hogy a két számla helyett egy számla kerüljön kiállításra. E számla kiállítása az előleg megfizetéséhez kapcsolódik. A kibocsátott számlán szerepeltetni kell többek között az előlegként átvett 100% ellenértéket, teljesítési időpontként megjelölve az előleg átvételének, jóváírásának napját, majd pedig ezen a számlán az ügylet majdani teljesítési időpontját is szerepeltetni kell, jelezve, hogy ekkor már további ellenérték rendezésére nem kerül sor. E megoldás csak abban az esetben lehetséges, ha a számla kiállításának időpontjában már ismert az ügylet teljesítési időpontja, mivel azt az időpontot is fel kell tüntetni a kiállított számlán, lehetőség szerint a számla megjegyzés rovatában.

Amennyiben a korábban megfizetett előleg értékétől kisebb összegű a tényleges teljesítés ellenértéke, abban az esetben az előleg számlát az Áfa tv. 170. §-a szerinti számlával egy tekintet alá eső okirattal szükséges csökkenteni, így az előleg számla összege a módosító számlával a tényleges teljesítés ellenértékével megegyező lesz és a végszámla előleggel csökkentett összege nulla értéket tartalmaz.

A hibás adatokkal kiállított számlát az Áfa tv. 170. §-a szerinti számlával egy tekintet alá eső okirattal (helyesbítő számlával) van lehetőség módosítani. Nem elegendő egy értesítő levelet számlamódosító bizonylatként elfogadni, a számlával egy tekintet alá eső okiratnak is a szigorú számadású bizonylat előírásainak kell megfelelnie.

(Forrás:Saldó Tanácsadás)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet/Bizottságot, hogy a tájékoztatást elfogadni szíveskedjen.

Nagykálló, 2024. május 17.

  
Bereczki Mária

jegyző