



**Tárgy:** Számviteli Levelektől

**Feladó:** [REDACTED]

**Dátum:** 2026.05.04. 23:33

**Címzett:** "- Ruszin Zsolt FairConto" <zsolt.ruszin@fairconto.hu>

Tisztelt Előfizetőnk!

A Számviteli Levelek - mint azt már korábban is jeleztem Önnek - nem nyitott szakmai viták lefolytatására. Sem informálisan, sem formálisan nem foglalkozunk megjegyzéseivel, de köszönjük azt! Lapunk a megjelentett válaszát továbbra is fenntartja.

Köszönjük előfizetését!

Tisztelettel:

**Varga Péter**

*szerkesztő*

Értesítő és Közlönykiadó Kft.

Mailto: [szamvitel@cegnet.hu](mailto:szamvitel@cegnet.hu)

Telefon: +36 (1) 202 2199/100

Fax: +36 (1) 355 8085

Hűvösvölgyi út 54.

1021 Budapest

Internet: [www.szamvitelilevelek.hu](http://www.szamvitelilevelek.hu)

>>> Számviteli Levelek <[ugyfelszolg@cegnet.hu](mailto:ugyfelszolg@cegnet.hu)> 05/01/26 20:47 >>>

[szamvitelilevelek.hu](http://szamvitelilevelek.hu)

**10258** olvasói kérdésre  
szakértői válasz

Hozzánk intézett kérdésére a Számviteli Levelek szerkesztősége 7 napon belül e-mailben válaszolt Önnek. Válaszunk a Számviteli Levelek következő számainak valamelyikében is valószínűleg meg fog jelenni – az Ön anonimitásának tiszteletben tartásával. Kérjük, hogy figyelje postafiókját és a Számviteli Levelek következő számait. Reméljük, hogy szakértőink használható választ adnak majd az Ön kérdésére. Köszönjük, hogy megtisztelt szakmai bizalmával, amelynek válaszukkal és a lap tartalmával igyekezzünk megfelelni.

### **Következő kérdését megkaptuk**

Évek közötti szolgáltatás teljesítési időszak címmű kérdésre adott válaszra reagálok.

Megjelent a Számviteli Levelekben 2026. február 12-én (539. lapszám), a kérdés sorszáma ott: 1

Az állítás, hogy „2025.12.01. nappal nem lehet számlát kiállítani” a 2026. januári időszakról, nem általános szabályként. Időszakos elszámolásnál, ha a számla kelte és a fizetési határidő is me

elszámolási időszak utolsó napját, akkor az áfabeli teljesítési időpont a számla kelte lehet; a I tájékoztatója is ezt az értelmezést hozza példával, és külön rögzíti, hogy ilyen konstrukció előlegszabály alkalmazása nem merül fel, ha a teljesítési időpont az Áfa tv. 58.§ szerint áll be. (N

A konkrét esetben: elszámolási időszak 2026.01.01–2026.01.31., számla kelte 2025.12.01 határidő 2025.12.31. Mivel mindkettő megelőzi az időszak utolsó napját, az áfateljesítés 2025.12.31. lehet, vagyis nem automatikusan előlegszámláról beszélünk (Áfa tv. 58.§ (1a) a) pont). A számla számviteli költsége ettől még 2026-ra tartozik, mert a tényleges szolgáltatási időszak 2026 januárja a számviteli időbeli elhatárolás elve szerint a több üzleti évet érintő gazdasági esemény határolás érintett időszakokra kell osztani. (Jogtár)

A helyes könyvelési logika a vevőnél szerintem ez:

2025-ben a számla befogadásakor: T 52/igénybe vett szolgáltatás nettó, T 466 levonható ártól a szállító. Majd év végén a 2026-ra tartozó nettó költséget el kell határolni: T 392 aktív elhatárolás, K 52 igénybe vett szolgáltatás. A fizetéskor: T 454, K 384.

2026-ban az elhatárolás feloldása: T 52 igénybe vett szolgáltatás, K 392 aktív időbeli elhatárolás

Az áfalevonás 2025-ben védhető, ha a számla alakilag és tartalmilag rendben van, az ügylet teljesítés az adó áthárítása megtörtént, és az Áfa tv. 58.§ szerinti teljesítési időpont 2025.12.01. A nettó viszont nem maradhat 2025-ben, mert 2026 januárra vonatkozik; erre pont az aktív időbeli elhatárolás szolgál, amelyet a számviteli törvény kifejezetten a mérlegfordulónap előtt elszámolt, de a főkönyv utáni időszakra költségként elszámolható tételekre ír elő. (Jogtár)

A Számviteli Levelek abban helyesen érzékeli a különbséget, hogy az áfabeli teljesítés és a számla teljesítés nem azonos fogalom. Ott csúszik el, hogy ebből azt vezeti le: a számla nem állítható előlegként kezelhető, és új számlát kell kérni 2026-ban. Ez szerintem nem következik sem az Áfa tv. rendszeréből, sem az elhatárolási szabályokból.

Tisztelettel kérem a válasz javítását.

Ruszin Zsolt

### Kérdező adatai

név: **Ruszin Zsolt**

e-mail: [zsolt.ruszin@fairconto.hu](mailto:zsolt.ruszin@fairconto.hu)

státusz: **előfizető**

id: [REDACTED]

ügyfélkód: [REDACTED]

Megtisztelő számunkra az Ön szakmai bizalma, amelynek igyekszünk a jövőben is megfelelni. Ha problémája vagy javaslata van a honlap használatával kapcsolatban, kérjük, keressen bennünkre.

**a Számviteli Levelek szerkesztőbizottsága**



**dr. Nagy Gábor**



**Kanyó Lóránd**



**Lucz Zoltánné**



**Pölöskei Pálné**



**dr. Funtek Zsolt**

**a Számviteli Levelek ügyfélszolgálat**

E-mail: [ugyfelszolg@cegnet.hu](mailto:ugyfelszolg@cegnet.hu)

Telefon: [+36 \(1\) 202-2199/200](tel:+36(1)202-2199/200)

Ezt az üzenetet eredetileg a(z) [zsolt.ruszin@fairconto.hu](mailto:zsolt.ruszin@fairconto.hu) címre küldtük ki.