

Adózási nap 2025

SZJA, KIVA, KATA, ÁFA, Helyi adók, Extraprofitadó, Illeték

Előadó:
Antalfi Csilla
Okleveles adószakértő

2025. 10. 03.

1

SZJA 2025. évi változásai

2025. 10. 03.

2

Jövedelemszerzés helye

Az Szja tv. 2. § (4) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a belföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed (teljes körű adókötelezettség)

A külföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége kizárólag a jövedelemszerzés helye alapján belföldről származó, vagy egyébként nemzetközi szerződés, viszonyosság alapján a Magyarországon adóztatható bevételére terjed ki.

Az Szja tv. 3. § 4. pontja i) alpontja a kamat adóztatási helyéről rendelkezik

FONTOS!, hogy az érintett országok közötti kettős adóztatást kizáró egyezmények szabályait is figyelembe kell venni.

A módosítás alapján amennyiben Magyarország és az érintett másik ország között nincs egyezmény, akkor:

- ha egy magyar kifizető (pl. hitelintézet, biztosító) az Szja tv. 65. §-a szerinti kamatjövedelmet (amely ugyanakkor nem minősül kamatnak) juttat egy olyan külföldi adóügyi illetőségű magánszemély részére, amely magánszemély illetősége szerinti állammal Magyarországnak nincs adóegyezménye, akkor e jövedelem szerzési helye Magyarország, és így Magyarország megadóztathatja e jövedelmet.

- ha egy magyar adóügyi illetőségű magánszemély kamatnak nem, de kamatjövedelemnek minősülő jövedelmet (azaz külön adózó jövedelmet) szerez egy nem egyezményes államból, akkor e jövedelem az Szja tv. alkalmazásában külföldről származónak minősül és e jövedelemmel szemben beszámítás érvényesíthető.

A bevétel megszerzésének időpontja

- saját szolgáltatás esetén a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett vagy sem), azaz vissza áll a 2023-as szabályozás
- vásárolt szolgáltatások esetén pedig az a nap, amelyen a szolgáltatásról szóló bizonylat rendelkezésre áll.

Szja tv. 7. § (1) Az adóalapba nem tartozó bevételek

amelyeket a jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni.

- Ezek kiegészítésre kerültek a **zs) ponttal**, amely szellemi apportról rendelkezik. Ennek értelmében a jövedelemszámításnál nem kell figyelembe venni szellemi termék gazdasági társaság részére nem vagyoni hozzájárulásként történő szolgáltatása esetén a vagyoni hozzájárulásnak a létesítő okiratban meghatározott értékét a vagyoni hozzájárulást teljesítő, a szellemi terméket létrehozó (eredeti jogosult) magánszemélynél. Ezzel is támogatva innovatív, piaci értékkel bíró szellemi termékkel rendelkező start-up vállalkozások létrejöttét.
- Abban az esetben, ha a szellemi apporttal megszerzett üzletrész értékesítésre kerül, akkor az üzletrész(értékpapír) szerzési értékének a szellemi termék megalkotása érdekében az eredeti jogosult magánszemély által a hozzájárulás szolgáltatásáig teljesített, igazolt kiadást lehet figyelembe venni.

Sérelemdíj

- Nem minősül adómentesnek a sérelemdíj címén teljesített kifizetés, ha arról a felek peren kívül, bírósági jóváhagyás nélkül állapotnak meg.
- Továbbra is adómentes, a bíróság által peres eljárás keretében megállapított sérelemdíj.
- *A személyiségi jogok megsértésével összefüggésben többféle hátránya is keletkezhet az érintett személynek. Érheti őt vagyoni jellegű sérelem, például jövedelemtől eshet el. Érheti nem vagyoni hátrány is, például a személyét ért fizikai sérülés vagy szellemi, lelki sérelem.*
- *A sérelemdíj a jogosultat ért nem vagyoni sérelem kompenzálására szolgál. A sérelemdíj elsődleges szerepe tehát a személyiségi jogsértés miatti elégtétel biztosítása. Emellett jelen van a sérelemdíj azon szerepe is, hogy egyfajta büntetésként szolgál a jogsértő számára és így elősegíti a jövőbeli jogsértéstől való visszatartást is.*

2024. január 01-ig visszamenőlegesen adómentessé vált

- a hitelesített energiamegtakarítással (HEM) összefüggésben keletkező jövedelem
- így különösen:
- a beruházásra, korszerűsítésre, felújításra tekintettel a végső felhasználó magánszemély által megszerzett bevétel vagy az energiamegtakarítással összefüggő vagyoni értékű jog átengedése ellenében megszerzett bevétel

Adóalap-kedvezmények érvényesítésének sorrendje jelenleg 2025.06.30-ig

1. négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
2. 25 év alatti fiatalok kedvezménye
- 3. 30 év alatti anyák kedvezménye**
4. személyi kedvezmény
5. első házások kedvezménye
6. családi kedvezmény

A törvénymódosítások szerint, amely (1)*-2-3 gyermeket nevelő anyák kedvezményével kapcsolatban hatályba lépnek, úgy az érvényesítési sorrendek változni fognak.

* még nincs jogszabály, illetve a jelenlegi szabály szerint a 30 év alatti anyákat illeti meg.

Adóalap-kedvezmények érvényesítésének sorrendje jelenleg 2025. 07.01-től 09.30-ig

1. négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
2. csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és az örökbefogadói díj kedvezménye
3. 25 év alatti fiatalok kedvezménye,
4. 30 év alatti anyák kedvezménye,
5. személyi kedvezmény,
6. első házaspár kedvezménye,
7. családi kedvezmény.

Adóalap-kedvezmények érvényesítésének sorrendje jelenleg 2025.10.01-től

1. négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
2. három gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
3. csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és az örökbefogadói díj kedvezménye,
4. 25 év alatti fiatalok kedvezménye,
5. 30 év alatti anyák kedvezménye,
6. személyi kedvezmény,
7. első házások kedvezménye,
8. családi kedvezmény.

30 év alatti anyák kedvezménye 2026.01.01-től

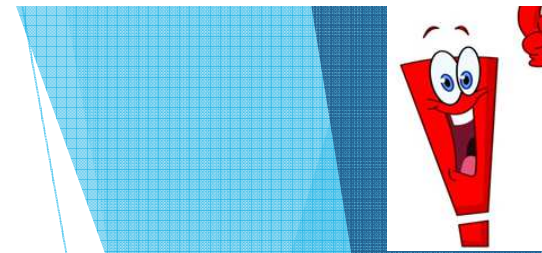
- A Kormány a családi adócsökkentési program keretében bevezeti a 30 év alatti anyák **teljes** jövedelemadómentességét.
- 30. életévüket be nem töltött gyermeket vállaló anyák 2023.01.01-től mentesülnek a SZJA fizetési kötelezettség alól, de az adómentességük feltételekhez volt kötve.
- Mostani módosítással a meglévő gyermek után is jár a kedvezmény, és nemcsak az átlagbérig, hanem a teljes jövedelemre.



2 gyermeket nevelő anyák kedvezménye 2026.01.01-től és utána

A Kormány a családi adócsökkentési program keretében bevezeti a 2 gyermekes anyák jövedelemadó-mentességét.

- 2026-tól a 40 év alatti 2 gyermekes anyák
- 2027-től a 40 és 50 év közötti 2 gyermekes anyák
- 2028-tól az 50 és 60 év közötti 2 gyermekes anyák
- 2029-től pedig a 60 év feletti 2 gyermekes anyák



3 gyermeket nevelő anyák kedvezménye 2025.10.01-től

- ▶ A Kormány a családi adócsökkentési program keretében bevezeti a 3 gyermekes anyák jövedelemadó-mentességét.
- ▶ 2025.09.30-a után megszerzett jövedelemre lehet érvényesíteni.



CSED, GYED, örökbefogadói díj kedvezmény 2025.07.01.-től

- A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény szabályai szerint CSED-ben, GYED-ben, örökbefogadói díjban, vagy ezen ellátások közül egyidejűleg több ellátásban részesülő magánszemély Szja tv. 29. §-a szerint meghatározott összevont adóalapját a CSED, a GYED vagy az örökbefogadói díj kedvezményével csökkenti.



- A kedvezmény mértéke a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj vagy az örökbefogadói díj összege. Ha a magánszemély egyidejűleg többféle ellátásban is részesül, a kedvezmény mindegyik ellátás után érvényesíthető.
- A csecsemőgondozási díjat, a gyermekgondozási díjat vagy az örökbefogadói díjat folyósító szerv a magánszemélyt megillető ellátást a (2) bekezdés szerinti kedvezmény figyelembevételével fizeti ki.

25 év alatti fiatalok adókedvezménye

- A 25. életévét be nem töltött fiatal csökkentheti az összevont adóalapját a 25 év alatti fiatalok kedvezményével (a továbbiakban: fiatalok kedvezménye). A kedvezményre jogosult fiatalnak nem kell személyi jövedelemadót fizetnie a kedvezmény havi összegéig a jogosultságának időszakában, a törvényben meghatározott, összevont adóalapba tartozó jövedelmei után
- A kedvezmény kizárólag a jogosultsági hónapban megszerzett jövedelemre érvényesíthető.

25 év alatti fiatalok adókedvezménye

- A 25 év alatti fiatalok kedvezményének összege havonta legfeljebb a KSH által a Hivatalos Értesítőben a **tárgyévet megelőző év július hónapjára** vonatkozóan közzétett, **teljes munkaidőben** alkalmazásban állókra tekintettel megállapított **bruttó átlagkereset**.
- A kedvezmény havi összege 2025-ben **656 785 forint**, ami 98 518 forinttal csökkentheti a fizetendő adót. A jogosult által az adóévben érvényesíthető kedvezmény összege a kedvezmény alapját képező jövedelme, de legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és 2025-ben a 656 785 forint a szorzata. Ha a jogosultság a teljes adóévben fennáll, akkor az adóalap legfeljebb **7 881 420** forinttal csökkenthető, ami adóban kifejezve **1 182 213** forintot jelent.

Jogosultak körében változás

- A kedvezményt az EGT-államok és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára is érvényesítheti

Családi kedvezményt érintő változások

Eltartottak száma	kedvezményezett eltartott	Adóalap kedvezmény	Családi adókedvezmény	Adóalap kedvezmény	Családi adókedvezmény	Adóalap kedvezmény	Családi adókedvezmény
(fő)	(fő)	havonta, összesen (2025.06.30-ig)		havonta, összesen (2025.07.01-től)		havonta, összesen (2026.01.01-től)	
1	1	66 670 Ft	10 000 Ft	100 000 Ft	15 000 Ft	133 330 Ft	20 000 Ft
2	1	133 330 Ft	20 000 Ft	200 000 Ft	30 000 Ft	266 660 Ft	40 000 Ft
2	2	266 660 Ft	40 000 Ft	400 000 Ft	60 000 Ft	533 320 Ft	80 000 Ft
3	1	220 000 Ft	33 000 Ft	330 000 Ft	49 500 Ft	440 000 Ft	66 000 Ft
3	2	440 000 Ft	66 000 Ft	660 000 Ft	99 000 Ft	880 000 Ft	132 000 Ft
3	3	660 000 Ft	99 000 Ft	990 000 Ft	148 500 Ft	1 320 000 Ft	198 000 Ft

Béren kívüli juttatások – Szja tv. 71. §

- Béren kívüli juttatásnak minősülni a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendelet szerinti célokra, valamint 2025. évben **lakásfelújításra felhasználható összeg**, amennyiben nem haladja meg a 450 000 forint éves rekreációs keretösszeget.
- **Lakásfelújításra** 2025. év január 1-jén nyilvántartott támogatás és a számlára 2025. évben a felhasználásig utalt támogatás összegének 50 %-a fordítható.
- **Aktív Magyarok alszámlára:** évi 120 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll. Egyéb esetben időarányosan számítandó.

Béren kívüli juttatások – Szja tv. 71. §

- a munkáltató által 35. életévét be nem töltött munkavállalójának a lakhatási támogatás címén kormányrendeletben meghatározott feltételek szerint lakás bérleti díjának megfizetéséhez vagy lakáscélú hitel törlesztéséhez adott, évi 1 millió 800 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll.
- Egyéb esetben ez az összeg időarányosan számítandó.

Egyes meghatározott juttatások Szja tv. 70. §

- a) a SZÉP-kártya juttatásnak a rekreációs keretösszeget meghaladó része;
- b) az Aktív Magyarok keretösszeget meghaladó része;
- e) lakhatási juttatásnak a lakáscélú keretösszeget meghaladó része;
- d) szakszervezeti üdülőben nyújtott juttatásnak a minimálbért meghaladó része;
- e) a szövetkezeti közösségi alapból történő juttatásnak minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó része.

Az átalányadózást érintő változások

- Az átalányadózás szabályai addig alkalmazhatóak, amíg az adóévben az egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele - az éves minimálbér tízszeresét, azaz a 34 millió 896 ezer forintot, - a kiskereskedelmi tevékenységet végző vagy emellett legfeljebb, az egyetemes postai szolgáltató megbízása alapján, postai közreműködői és egyéb tevékenységet végző egyéni vállalkozó bevétele az éves minimálbér ötvenszeresét, azaz a 174 millió 480 ezer forintot nem haladja meg.
- **Figyelem!** A tevékenységét év közben kezdő, megszűntető vagy szüneteltető egyéni vállalkozó esetében a bevételi értékhatárokat időarányosan kell figyelembe venni!
- A költséghányad megállapításánál nem a bejelentett tevékenység az irányadó, hanem az, hogy mely tevékenységből származott bevétele az egyéni vállalkozónak.

Az átalányadózást érintő változások

- Adómentes az átalányadózó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó, átalányban megállapított jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része.
- Így tehát nem kell személyi jövedelemadót fizetnie az átalányadózó egyéni vállalkozónak, ha az átalányban megállapított jövedelme 2025-ben nem haladja meg az 1 744 800 forintot. Ha az egyéni vállalkozó év közben tér át az átalányadózásra, az adómentes jövedelmet nem kell arányosítani, akkor is az 1 744 800 forintos határral számolhat.

Tételes átalányadózás

- A fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély adóévenként az adó év egészére tételes átalányadózást akkor választhat, ha a tevékenységet legfeljebb három, a tulajdonában vagy hasznélvezetében lévő, a kereskedelemről szóló törvény szerint magánszálláshelynek minősülő ingatlanban folytatja.
- Ha a magánszálláshelyszolgáltatást ugyanannak a személynek nyújtják, és a napok száma az adóévben a 90 napot meghaladja, akkor a tételes átalányadózás nem alkalmazható.

Átalányadó összege

- A tételes átalányadó éves összege **lakószobánként** 38 400 forint azokon a településeken, ahol a vendégéjszakák száma a tárgyévet megelőző második évben nem haladta meg a 2 milliót.
- Azokon a településeken, ahol a vendégéjszakák száma a tárgyévet megelőző második évben meghaladta a 2 milliót, a tételes átalányadó éves összege lakószobánként 150 ezer forint.

Ez jelenleg csak Budapest.

- Az Áfa tv. értelmében az olyan bérbeadásra, amely tartalma alapján kereskedelmi szálláshelyszolgáltatás nyújtás, turisztikai célú bérbeadás, nem alkalmazható az adómentesség, tehát a szálláshely-szolgáltatás az áfa rendszerében mindig áfaköteles tevékenység. Az Áfa tv. a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatást 5 százalékos adókulcs alá sorolja.
- 18 millió forintig Alanyi mentesség választható.

Fogalmak: 2025. január 1-től

- **Felszolgálati díj:** a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény 2. § 30. pontja szerinti a vendéglátás keretében a vendégek felszolgáló közreműködésével történő kiszolgálásért felszámított külön díj. **csak pontosítás történt**
- **Borravaló:** a vendég által a szolgáltatás iránti elégedettséggel összefüggésben, önkéntesen adott összeg (nem csak a vendéglátásban jellemző) **Ez nem változott!**



Felszolgálati díjra vonatkozó szabályozás

2025.01.01-től !!! Ugyan az mint előtte!

SZJA tv. 1. sz. mellékletének 4.21. alpontja Adómentes bevétel

- a magánszemély által külön jogszabály szerint felszolgálati díj címen megszerzett bevétel, valamint a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraivaló, ideértve a vendéglátó üzlet üzemeltetője által vezetett nyilvántartással igazolható módon a vendéglátó üzlet munkavállalója számára juttatott borraivalót is;

- TBJ 27. § (1) Járulékalapot képező jövedelem

a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás, a **felszolgálati díj**, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,

- Áfa tv. 13.§-a szerint szolgáltatásnyújtás ellenértékének minősül, és a 65. §-a alapján a szolgáltatásra egyébként irányadó adómértékkel adózik.

Felszolgálati díjra vonatkozó szabályozás

2025.01.01 -től !!! Ugyan az mint előtte!

- SZJA tv. 1. sz. mellékletének 4.21. alpontja Adómentes bevétel

a magánszemély által külön jogszabály szerint felszolgálati díj címen megszerzett bevétel, valamint a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraival, ideértve a vendéglátó üzlet üzemeltetője által vezetett nyilvántartással igazolható módon a vendéglátó üzlet munkavállalója számára juttatott borraival is;

- TBJ 27. § (1) Járulékalapot képező jövedelem

adóalap az áfával (5%, 18%, 27%) csökkentett összeg 18,5%-a

a felszolgálati díjból származó jövedelem után fizetett 18,5% társadalombiztosítási járulék valamennyi pénzügyi ellátás alapjaként figyelembe vehető

- A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. tv. 22.§ (1) bekezdésének e) pontja értelmében a nyugdíjalap megállapításánál 2020. június 30-ig terjedő időszakra a felszolgálati díj 81%-át, az azt követő időszakra a felszolgálati díj teljes összegét veszik figyelembe

- Áfa tv. 13.§-a szerint szolgáltatásnyújtás ellenértékének minősül, és a 65. §-a alapján a szolgáltatásra egyébként irányadó adómértékkel adózik. (5%, 18%, 27%)



Felszolgálási díjra vonatkozó szabályozás

2025.01.01 -től !!! FONTOS! Ugyan az mint előtte!

- A felszolgálási díj közreműködők közötti felosztásának szabályairól, arányáról az üzemeltetőnek a közreműködőkkel írásban kell megállapodni.
- A kifizetésre kerülő összeget oly módon kell meghatározni, hogy a felszolgálási díj jogcímen befolyt áfával számított összegnek az áfa nélkül számított összegét kell a felosztás szabályairól, arányairól kötött megállapodás alapján felosztani. Az 1 főre jutó összeget a magánszemély jövedelmét terhelő társadalombiztosítási járulék összegével csökkentve kell a jogosultak részére kifizetni.

Adózási szempontból a borraivaló adómentes bevétel, de **csak bizonyos feltételekkel !!!!**

2025. január 1-től már nem csak akkor adómentes a borraivaló, ha azt a felszolgáló a vendégtől közvetlenül kapja.

Adómentes lett az a borraivaló is, amelyet a vendéglátó egység üzemeltetője oszt szét dolgozóinak. Ehhez **azonban olyan nyilvántartást kell vezetnie, amelyből kiderül, kinek, mikor és mekkora összeget juttatott borraivalóként**, vagyis minden olyan adatot fel kell tüntetnie a nyilvántartásban, amellyel a kifizetést igazolja a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak.

- Így tehát, ha a borraivalót a vendég, a fogyasztó nem készpénzben, hanem bankkártyával, illetve azonnali átutalással fizeti, a dolgozó csak akkor kaphatja meg azt adómentesen, ha ezekről az összegekről a vendéglátóhely üzemeltetője egyértelmű nyilvántartást vezet.

Borravalóra vonatkozó általános szabályok

2025.01.01 -től !!!

A borraavaló kezelése szempontjából az alábbi esetek lehetnek:

- Kp-ban kapott borraavaló közvetlenül a felszolgálónak
- Kp-ban kapott borraavaló elkülönített formában gyűjtve
- Kp-ban kapott borraavaló a szolgáltató pénztárába
- Bankkártyás fizetés útján kapott borraavaló a szolgáltató pénztárába
- Bankkártyás fizetés útján kapott borraavaló elkülönítetten kezelve



Borralalóra vonatkozó általános szabályok

2025.01.01 -től !!!

- **Kp-ban kapott borralaló közvetlenül a felszolgálónak**

Adómentes bevételnek számít a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló (SZJA tv.)

- **Kp-ban kapott borralaló elkülönített formában gyűjtve**

Ha a felszolgálók a borralalót elkülönítetten egy erre kijelölt dobozban gyűjtik, ahová a vendég saját elhatározásból a felszolgálónak elhelyezett összeget maga vagy a fizetést követően a felszolgáló elhelyezi, akkor a borralaló adómentes bevétel.

Borravalóra vonatkozó általános szabályok

2025.01.01 - től !!!

- Amennyiben ezt az összeget a munkáltató osztja szét, és **nincs a munkáltató által vezetett olyan nyilvántartás, amely igazolná a munkavállalók közötti szétosztás**, akkor az SZJA tv szerint már nem minősül adómentes bevételnek. Munkabéreként kezelendő, amely adó- és járulékköteles.
- **Kp-ban kapott borraavaló a szolgáltató pénztárába**
 - A pénztárba kerülő borraavaló a vállalkozás bevételeként számít, ezért az abból történő kifizetés a munkabérre vonatkozó szabályok szerint adózik, kivéve, ha **VAN! a munkáltató által vezetett olyan nyilvántartás, amely igazolja a munkavállalók közötti szétosztás**

Borralóra vonatkozó általános szabályok

2025.01.01 -től !!!

- Bankkártyás fizetés útján kapott borraló a szolgáltató pénztárába
 - Ha a vendég a bankkártyás fizetés során borralóval növelt összeget POS terminálon egy összegben fizeti, akkor az bekerül a pénztárba, ezért szükséges ennek az összegnek legkésőbb a pénztár zárásáig történő bizonylatolása. Az így fizetett borraló a magánszemélyeknél adóköteles, bérként adózik.
- Bankkártyás fizetés útján kapott borraló elkülönítetten kezelve
 - A borraló elkülönített kezelésének egyik módja ha a pincér külön üti be a POS terminál un. TIP gyűjtőjébe, vagy pedig egy digitális, direkt borraló szolgáltatás alkalmazása. Így megvalósulhat a borraló elkülönített kezelése, nem lesz vállalkozás bevétele.
- **HA VAN! a munkáltató által vezetett olyan nyilvántartás, amely igazolja a munkavállalók közötti szétosztás**

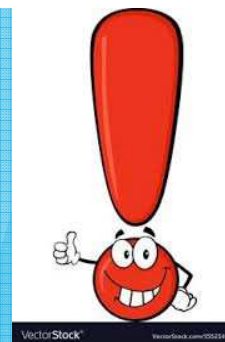
2012. évi CXLVII. törvény, a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról

KIVA

Választási feltételek:

- Létszám: 50 fő (**NE FELEDKEZZÜNK MEG A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKRÓL**)
- Adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele, továbbá mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot. (**NE FELEDKEZZÜNK MEG A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKRÓL**)
- Adóévet megelőző 2 naptári évben a NAV az adószámát véglegesen nem törölte
- Üzleti évének mérlegfordulónapja december 31.
- Ellenőrzött külföldi társasággal nem rendelkezik
- Várhatóan kell-e módosítania a megelőző adóévben a TAO alapját a Tao tv. 7.§ (1) bekezdés ny) pontja, illetve a 8. § (1) bekezdés j.) pontja alapján.

**NINCS
változás**



A kisvállalati adó mértéke

- A kisvállalati adó mértéke 10 %.
- A kisvállalati adó alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege. A módosító tételek biztosítják az adóalap védelmét, a jövedelem kétszeres adóztatásának elkerülését, illetve az elhatárolt veszteség felhasználhatóságát az adóalapban
- A kisvállalati adó továbbra is kiváltja
 - a társasági adót, (9%)
 - a szociális hozzájárulási adót (13%)



A kisvállalati adóalanyiság megszűnik....

- 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal
- A létszám meghaladja a 100 főt
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az **1 millió forintot azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti**
- Végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal
- Adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik

- Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételten nem választható.



De!

- Ha a KIVA-alanyiság egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, akkor az adózó (jogelődök és jogutódok) az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül ismételten választhatják a KIVA alanyiságot a NAV-hoz megtett bejelentéssel.

Erre akkor van lehetőség, ha

- Az egyesülés, a szétválás nem minősül a Tao tv. 4.§ 23/a. pontja szerinti kedvezményes átalakulásnak, és
- Könyvszerinti értéken valósul meg.

Módosított előírás

- Amennyiben az adóalanyiság könyvszerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnik meg, akkor az egyesüléssel, szétválással érintett adózó a szervezeti változás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételke betartásával ismételten választhatja az adóalanyiságot.
- A KIVA alanyiság az egyesülés, szétválás napján jön létre.
- **EZ a változás kiküszöböli a korábbi 1 napos szabályt.**

Átalakulás fordulónapja 2024.09.30.

- Megszűnik az adóalanyiság
- Adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal
 - Vagyis a példa szerint 09.30.
 - Az átalakulással létrejövő társaság a cégbejegyzés napját követő nappal kezdheti meg működését, vagyis 10.01
- Újra választhatja
- ami az egyesülés, szétválás ~~napját követő nappal~~ **napjával** jön létre
 - ~~Vagyis a példa szerint 10.02.~~ **A módosítás után 10.01.**
 - ~~Mi lesz az október 01-e?~~
 - Zárás 09.30 átalakulási vagyonmérleg
 - ~~Zárás 10.01 TAO zárás , vagyis mérleg 1 napra~~ **Ez miatt történt a módosítás**
 - Zárás 12.31 KIVA időszak zárása

Áttérés TAO-ról KIVA-ba

- Akár évközben is a NAV-hoz tett bejelentését követő hónap első napjával jön létre.
- Önálló üzleti év kezdődik.
- Az üzleti év kezdetét megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul.
- Az számvitelről szóló 2000. évi C. törvény általános szabályai szerinti beszámolót kell készíteni, és letétbe kell helyezni, azaz közzétenni.
- Ezen bejelentést 30 napon belül vissza lehet vonni.
- Nem jogszerű a bejelentés, ha a bejelentés napján az adózónak a NAV-nál nyilvántartott végrehajtható, nettó adótartozása az 1 millió forintot meghaladja.
- Áttéréskor a Tao. tv-nek a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit kell alkalmazni.

Áttérés TAO-ról KIVA-ba

- Áttérés 12.31-ei fordulónappal történik, akkor 05.31-ig nem `29-es TAO bevallást kell benyújtani, hanem nekik is a `71-es záróbevallást.
- A `71-es záróbevallás már nem tartalmaz TAO előleget
- A korábban előírt (29-es bevallás alapján) TAO előleget a NAV hivatalból törli
- Még a TAO időszak alatt érvényesített kedvezmények miatt lehet TAO fizetési kötelezettsége, melyet a KIVA bevallás TAO lapján kell bevallania.

Kikerülés a KIVA hatálya alól

➤ Főszabály:

- Azon adóév utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany bejelenti, hogy adókötelezettségét nem a KIVA szabályai szerint kívánja teljesíteni
- Bejelentés december 1 és december 20. között
- Elmulasztás esetén nincs lehetőség kijavítási kérelem előterjesztésének

Kikerülés a KIVA hatálya alól

Törvény erejénél fogva:

- Ha a létszám meghaladja a 100 főt
- Ha a bevétel meghaladja a 6 milliárd forintot (kapcsolatok adatait nem kell beszámítani)
- Végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal
- Ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával.
- Az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal

Kikerülés a KIVA hatálya alól

- NAV-határozat véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére
 - Számla- nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztását
 - Be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatását
 - Igazolatlan eredetű áru forgalmazását
 - Állapítja meg, és a véglegessé vált döntéssel mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg.
- Adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját megabán foglalo negyedév utolsó napjával, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot.
- Határozat visszavonásra kerül, ha a határozat véglegessé válásáig a tartozást megfizeti

Kikerülés a KIVA hatálya alól

- A Tao tv. Szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az
 - Eszközátruházás
 - Részesedéscsere
 - Napját megelőző napon
- Üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal
- Ha az adózó ellenőrzött gazdasági társasággal rendelkezik
- Ha az adózónak az adóévben a Tao tv. 7.§(1) bekezdés ny) pontja, illetve a 8.§(1) bekezdés j) pontja alkalmazásával tao megosztást kellene végrehajtania, az adóév első napját megelőző nappal
- Ha az adózónak az adóévben a Tao. Tv 16/A,§, illetve 16/B.§-a alkalmazásával tao módosítást kellene végrehajtani, az adóév első napját megelőző nappal.

Teendők adóalanyiség megszűnésekor

- Az adóalanyiség megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal
 - Önálló üzleti év zárul
 - Sztv szerinti beszámolót kell készíteni
 - Ezt letétbe kell helyezni, közzé kell tenni.
 - A megszűnéstől számított 24 hónapban a kiva ismételt nem választható
 - Soron kívüli adóbevallást kell benyújtani, határidő adóalanyiség megszűnését követő ötödik hónap utolsó napja.

Visszatérés TAO alá- Áttérési különbözet

- KIVA adóalanyiség időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiség megszűnése után TAO alapjánál értékcsökkenési leírást nem érvényesíthet.
- Az adózó a KIVA megszűnésére tekintettel megállapítja azon nyereség, veszteség összegét,
 - amely a KIVA időszakához kapcsolódik, és amelyre a KIVA adózás hatálya alatt a adófizetési kötelezettség nem vonatkozott,
 - amelyet csökkent a KIVA adóalanyiség időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószágnak, tárgyi eszköznek a KIVA megszűnése időpontjában fennálló könyv szerinti értéke
 - a KIVA adóalanyiség időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összege,
 - valamint a megfizetett (fizetendő) kisvállalati adó összege.

Visszatérés TAO alá- Áttérési különbözet

- HA pozitív, akkor az adózó az eredménytartalék terhére - lekötött tartalékot képez.
- a fejlesztési tartalékra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni,
- lekötött tartalékba átvezetett összeggel adózás előtti eredmény nem csökkenthető, továbbá, hogy a nem beruházási célra történő feloldás esetén késedelmi pótlékot nem kell érvényesíteni.
- lekötött tartalékot nem képez, akkor ezen összegre a KIVA adóalanyiság utolsó napján hatályos, (jelenleg 9%) adókulccsal az adót megállapítja, a KIVA adóalanyiság megszűnésére tekintettel készített bevallásában bevallja és a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti.
- Amennyiben összeg negatív, akkor azt a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya a társasági adóalanyiságának létrejötté adóévét követő 5 adóéven belül elhatárolt veszteségként figyelembe veheti.

2025.07.20-tól

- Nem kell alkalmazni a KIVA alanyiség megszűnésére vonatkozó adóalap-megállapítási szabályokat abban az esetben, ha a megszűnés egyesülés vagy szétválás következménye, és az adózó ezt követően ismét a KIVA hatálya alá kerül. Ez a módosítás egyszerűsíti a KIVA alanyiságba való visszatérést szerkezetátalakítás után.



Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény

- **KIVA alap** = A + B, de legalább a B
- A: tőke- és osztalékműveletek korrigált eredménye,
- B: **személyi jellegű kifizetések összege**
 - + azon személyi jellegű ráfordítások, amelyek a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. Törvény alapján járulékot képeznek az adóévben
 - + a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LIII. törvény szerinti egyes meghatározott juttatások
 - + a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LIII. törvény szerinti béren kívüli juttatások
 - - a kedvezményezett foglalkoztatás után érvényesíthető kedvezmény

Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény

- Kedvezményezett foglalkoztatott: Katv. 2. § 19. pont Szocho tv.
- Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény:
- a Szocho tv. 11. §-a szerinti munkaerőpiacra lépő személy után érvényesíthető kedvezmény személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a **minimálbér** a foglalkoztatás **első évében**, továbbá személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér **50** százaléka a foglalkoztatás ezt követő további **hat hónapjában**.

Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény

- A korábbi három éves (2+1 év) érvényesítési időtartam **18 hónapra csökken 2025. január 1-jétől.**
- Ki minősül munkaerőpiacra lépőnek?
- Változás **2024. augusztus 1-jétől**, a változás a szociális hozzájárulási adó alanyai mellett a kiva-alanyokat is érinti.
- Az, akinek a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 365 napon belül (ez korábban 275 nap volt) legfeljebb 92 napig volt munkaviszonya, illetve egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonya.



© CanStockPhoto.com

2022. évi XIII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról

2025-re vonatkozó változás nincs!!!

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ

2009. évi CXV. törvény az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről

E törvény értelmében NEM EGYÉNI VÁLLALKOZÓ-i tevékenység

- a) a családi gazdaságokról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő tevékenység
- b) a szolgáltató állatorvosi tevékenység,
- c) az ügyvédi tevékenység,
- d) az egyéni szabadalmi ügyvivői tevékenység,
- e) a közjegyzői tevékenység,
- f) az önálló bírósági végrehajtói tevékenység.

AKI KATA ADÓZÁS SZERINT ADÓZHAT

- A KATA-t a főfoglalkozású, az Evec tv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó választhatja, az ott rögzített tevékenységeivel összefüggésben.
- A már működő egyéni vállalkozók év közben is választhatják a KATA-t, ha a feltételeknek megfelelnek.
- Az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.
- A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó a KATA választásának bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ilyenkor az adóalanyiság az egyéni vállalkozó nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

A bejelentés módja

- A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó az egyéni vállalkozói nyilvántartást vezető NAV-hoz jelentheti be a tevékenysége megkezdésekor a KATA választását a Webes Ügysegéden keresztül.
- A már működő egyéni vállalkozó a 'T101E bejelentőlapon jelezheti választását.

Megszűnik a KATA-alanyiség a törvény erejénél fogva

- az egyéni vállalkozó bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Kata tv. szabályai szerint teljesíti – ekkor a bejelentés hónapjának utolsó napjával,
- a kisadózó egyéni vállalkozói jogállása megszűnik – ekkor a megszűnés napjával

A KATA-alanyiság megszűnéséről a NAV hoz határozatot

- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában **elkövetett jogsértés** miatt a kisadózó egyéni vállalkozó terhére a NAV
 - számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért,
 - be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy
 - igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozó **adószámának** alkalmazását a NAV az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel **törli**;
- a kata-alanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozó NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított **adótartozása** a naptári év utolsó napján meghaladja a **100 ezer** forintot. Visszavonja, ha a határozat véglegessé válásáig megfizeti.
- az **ingatlanbérbeadási** tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- ha **kifizetőtől bevételt** szerez.- kivéve TAXI
- **nem** minősül **főfoglalkozású** kisadózónak.

FONTOS!

- A KATA-alanyiség megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra a KATA ismételten nem választható.



Adó összege

- A kisadózó egyéni vállalkozónak havi **50 ezer forint** tételes adót kell fizetnie.
- A tételes adó egészét meg kell fizetni az adóalanyiség fennállásának minden megkezdett naptári hónapjára, a tételes adó arányosítása nem lehetséges.
- A tételes adót a kisadózó vállalkozónak a tárgy hónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie.

A 40 százalékos mértékű különadó

- A kisadózó egyéni vállalkozónak 40 százalékos különadót kell fizetnie a kisadózói bevételének a naptári évben elért összegéből a 18 millió forintos keretösszeget meghaladó része után, ha a tételes adót a naptári év minden hónapjára meg kell fizetnie.
- Ha a kisadózó egyéni vállalkozónak nem kell a naptári év minden hónapjára megfizetnie a tételes adót, akkor a 40 százalékos különadót a kisadózói bevételének
- a kisadózói adóalanyiság fennállásának a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és
- a 18 millió forintos keretösszeg egytizenketted része, vagyis 1,5 millió forint szorzatát meghaladó része után kell fizetnie.

- A KATA bevételi értékhatár 18.000.000.- Ft
- Az Alanyi mentesség értékhatára 18.000.000.- Ft



2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

2025. 10. 03.

69

Virtuális – online nyújtott szolgáltatások 2025.01.01-től

- 42. § (1) Adóalany részére nyújtott olyan szolgáltatások esetében, amelyek kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) való belépést biztosítják, ideértve az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is, a teljesítés helye az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik.
- (2) Az (1) bekezdés nem alkalmazandó, ha az eseményen, rendezvényen a részvétel **virtuálisan** történik. **(2025.01.01-től)**
- 43. § (1) A következő, nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik:
- (3) Az (1) bekezdés d) pontjától eltérően, ha az ott meghatározott szolgáltatások olyan tevékenységekhez kapcsolódnak, amelyeket **online közvetítés** útján vagy egyéb **virtuális** megoldás segítségével tesznek hozzáférhetővé, a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van. **(2025.01.01-től)**

A virtuális szolgáltatások teljesítési helye

Adóalany részére nyújtott olyan szolgáltatások esetében, amelyek kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) való belépést biztosítják, ideértve az előbbiekhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is, a teljesítés helye az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik.

Az előbbiek nem alkalmazandó, ha az eseményen, rendezvényen a részvétel virtuálisan történik.



A virtuális szolgáltatások teljesítési helye

- Adóalany és nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik: KIVÉVR, ha az ott meghatározott szolgáltatások olyan tevékenységekhez kapcsolódnak, amelyeket **online** közvetítés útján vagy egyéb **virtuális** megoldás segítségével tesznek hozzáférhetővé, a **teljesítés helye** az a hely, ahol a szolgáltatást igénybe vevő adóalany vagy nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Az 5 % lakásáfa alkalmazásának meghosszabbítása

Az új építésű lakóingatlanok - legfeljebb 150 m² hasznos alapterületű társasházi lakások és legfeljebb 300 m² hasznos alapterületű családi házak - értékesítésére vonatkozó kedvezményes, 5%-os áfamérték alkalmazhatósága **2026. december 31-éig meghosszabbodik.** Az átmeneti szabályok alapján az 5%-os áfa 2030. december 31-éig érvényes azon ingatlanokra, amelyek meghatározott feltételeknek megfelelnek. Az adómérték 2026 után az általános, 27%-os áfakulcsra emelkedik az érintett szabályokon kívül eső értékesítések esetében.



Az előzetesen felszámított adó levonási szabályainak módosítása

- Az adóalany nem jogosult az alanyi adómentesség időszakában keletkezett előzetesen felszámított adó levonására, ha az előzetesen felszámított adó alapjául szolgáló, beszerzett terméket, igénybe vett szolgáltatást olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, amelynek **teljesítési helye a Közösség** olyan, másik tagállama, amelyben az adóalany nem választott a **adómentességet**.

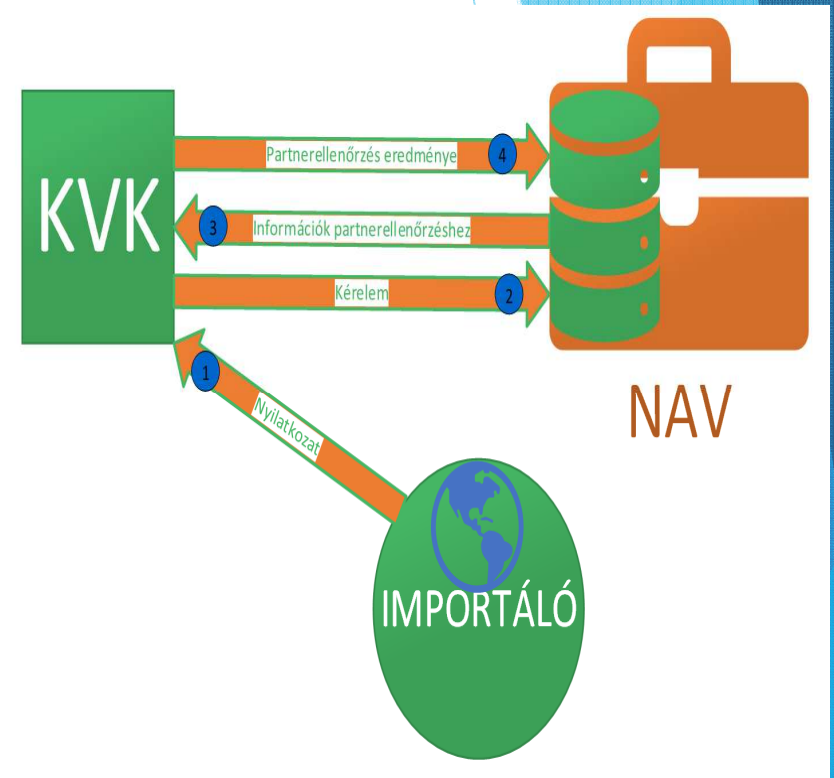
- 2025-től az alanyi adómentességet választó adóalanyok nem alkalmazhatják az import egyablakos rendszert (iOSS), mivel a két rendszer kizárja egymást.
- Az **import távértékesítések** azonban az alanyi adómentesség hatálya alá kerülnek, így az ezen ügyletekből származó bevételek **beleszámítanak az értékhatárba**, de a kapcsolódó beszerzések áfája nem vonható le.
- A külföldön teljesített ügyletekre továbbra is a teljesítési hely szerinti állam szabályai vonatkoznak.

Adólevonási jog engedményezése

- Az Áfa-törvény szigorította a **közvetett vámjogi képviselők** által gyakorolható adólevonási jog feltételeit.
- Importáló helyett a közvetett vámjogi képviselő akkor jogosult a termékimporthoz kapcsolódó adólevonási jog gyakorlására, ha – a korábbi feltételek mellett – az importőr az Art. szerinti megbízható adózó, és előzetesen nyilatkozik arról, hogy az adólevonási jog időpontjában havi áfabevallónak minősül.
- Ha az importáló nem megbízható adózó, de nem minősül az Art. szerinti kockázatos adózónak sem, úgy az adólevonási jogát a közvetett vámjogi képviselőre akkor engedményezheti, ha a vámjogi képviselő által elvégzett partnerellenőrzés során nem merül fel adókockázat.

Partnerellenőrzés

- A partnerellenőrzést az importáló és a vámjogi képviselő közötti **szerződés megkötése előtt kell elvégezni**, azt **követően** pedig **havi rendszerességgel**, minden hónap utolsó napjáig.
- A vámjogi képviselő a partnerellenőrzés eredményéről a tárgyhót követő hó 10-éig köteles elektronikus úton adatot szolgáltatni az adó- és vámhatóságnak (ez a határidő jogvesztő). A közvetett vámjogi képviselő az importáló írásos hozzájárulása alapján elektronikus úton kikérheti a NAV-tól a megbízóval kapcsolatos, a partnerellenőrzéshez és az adólevonási feltételek ellenőrzéséhez szükséges adatokat. (bevallás, minősítés.)



Adatszolgáltatás

- A vámjogi képviselő abban a bevallásban, amelyben az engedményezett adólevonási jogot gyakorolja, köteles nyilatkozni az importtal kapcsolatos alábbi információkról:
- vámhatósági értesítés vagy vámhatározat száma,
- importáló adószáma,
- adó alapja és összege.

2565A-03

Adózó adószáma / csoportazonosító száma

Adózó adóazonosító jele

Lapszám

Közvetett vámjogi képviselő importonkénti nyilatkozata
engedményezett adólevonási jog érvényesítése esetén
(Áfa tv. 129. § (5) bekezdés)

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

	Áru átengedéséről szóló vámhatóság általi értesítés száma / adófizetési kötelezettséget megállapító határozat száma / kiegészítő árunyilatkozat száma a)	Importáló adószáma b)	Adóalap c)	Adó d)	
01.					01.
02.					02.
03.					03.
04.					04.
05.					05.
06.					06.
07.					07.

- Ezeket a szabályokat a 2025. március 1-jén érvényes és az azután kötött közvetett vámjogi képviselő ellátására vonatkozó szerződésekre és az azok alapján történt importokra kell alkalmazni. A partnerellenőrzést első alkalommal annak a hónapnak az utolsó napjáig kell elvégezni, amelyben első alkalommal történik importálás.

Ami nem változott

- Az importálónak továbbra is korlátozás nélküli adólevonási joggal kell rendelkeznie,
- Erről nyilatkoznia kell a vámjogi képviselőnek.
- A vámjogi képviselőnek olyan belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak kell lennie,
 - akinek az adólevonási joga szintén nem esik korlátozás alá,
 - csak az előbb említett névre szóló nyilatkozat birtokában gyakorolhatja az így engedményezett adólevonási jogot.

Viszonteladó árrés adózása

- ▶ A belföldön nyilvántartásba vett viszonteladó dönthet úgy, hogy a műalkotásnak, gyűjteménydarabnak vagy régiségnek a viszonteladó általi közvetlen importja esetében, vagy műalkotás annak alkotójától vagy az alkotó jogutódjától történő közvetlen beszerzése esetében a termék értékesítésének **adóalapját árrés szerint állapítja meg.**
- ▶ 2025-től ez azzal bővült, hogy a műalkotás viszonteladónak nem minősülő adóalanytól történő közvetlen beszerzése is bekerült ezen körbe, feltéve, hogy az érintett műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség viszonteladó részére történő értékesítésére vagy viszonteladó általi importjára normál adómérték alkalmazandó.

Fordított áfa kiterjesztése

- 2025. január 1-től a földgáz adóalany-kereskedők közötti értékesítése fordított adózás alá került, amelynek értelmében az adófizetési kötelezettség a gázt beszerző adóalanyra hárul.
- A szabályozás kiterjed minden olyan ügyletre, ahol a beszerző és az értékesítő egyaránt belföldön nyilvántartásba vett adóalany-kereskedő. Az Áfa-törvény módosítása az ilyen ügyletekre adatszolgáltatási kötelezettséget is előír, amelynek keretében az értékesítőknek és beszerzőknek nyilatkozniuk kell többek között az ügylet adószámáról, teljesítési időpontjáról, valamint a földgáz mennyiségéről és adóalapjáról.



FAD változás 2027.01.01-től

- A fordított adózás hatálya alá tartozó üvegházhatású gázok kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog átruházása, egyes gabonatermékek és olajos magvak értékesítése, valamint egyes vas- és acélipari termékek értékesítése tekintetében a fordított adózás az uniós rendelkezésekkel összhangban 2026. december 31-éig tartható fenn. Erre tekintettel az Áfa törvény módosítása kimondja az érintett rendelkezések 2027. január 1-jével történő hatályon kívül helyezését.

Az egyszerűsített adattartalmú számla

- 2025. január 1-től a számla egyszerűsített adótartalommal is kibocsátható – 176. § (1) bekezdés egy új e) ponttal kiegészül, amely alapján a számla kibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet alanyi adómentesség hatálya alá tartozó adóalany e minőségében teljesít.
- a számla adóval növelt végösszege nem haladja meg a 100 eurónak megfelelő pénzösszeget – ez ugyan nem változás, csak a jellemzően nem teljesülnek a számla kiállításakor.

Belföldi összesítő jelentés – 65-ös bevallás M lap

- Mind az adóalap, mind az adó összegét forintba pontosan kell megadni.
- Célja, a NAV Online Számla rendszer és az M lapok egyszerűbb összehasonlítása
- eÁFA rendszerre való átállás előkészítése

Változás 2025.07.31-től 65-ös bevallás M lap

- Az áfabevallásban az M-es lapon új oszlopok jelentek meg új oszlopok kitöltése önkéntes
- a kitöltés révén akár az ellenőrzés vagy az adategyeztetési eljárás is elkerülhető.
- Az áfabevallás összesítő jelentésében a ténylegesen levonásba helyezett adóösszegek 2025. július 31-től elkülönítve tüntethetők fel. Az új oszlopokban külön megadható az 5, 18, valamint 27 százalékos adómérték, illetve az arányosítással érintett adóösszeg is.

- A 2565 áfabevallás 2565M-02-es és a 2565M-02-K lapjain minden olyan befogadott, egyenes adózás alá tartozó számláról adatot kell szolgáltatni a NAV részére, amely alapján a bevallást benyújtó, vagyis terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő áfát von le.
- Ha az adott számlát a számlakibocsátó utóbb módosítja, vagy érvényteleníti, a számlabefogadónak ezt is jeleznie kell bevallásában.
- A helyes adatok megadását könnyíti meg az a 4 új oszlop, amellyel 2565M-02 és 2565M-02-K lapok július 30-án kiegészülnek. Itt a levonásba helyezett adóhoz és annak változásához kapcsolódó részletes adatokat lehet megadni, követve az áfaanalitika részletezettségét. **Az adatszolgáltatás önkéntes, azonban a bővebb adattartalommal benyújtott áfabevallások jelentősen csökkentik a hibázási lehetőséget, és az ebből adódó adateltéréseket, így az adategyeztetési eljárás is elkerülhető.**

Alanyi adómentesség

- Az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatár 12 millió forintról 18 millió forintra emelkedik. A magasabb értékhatár **2025. január 1-jétől** visszamenőleg alkalmazható.
 - sem a **2024. naptári évben** ténylegesen,
 - sem a **2025. naptári évben** észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen

nem haladja meg a 18 millió forintnak megfelelő pénzösszeget.

A törvényjavaslat törvényi szintre emeli a változást.

A törvényjavaslat értelmében megszűnik az alanyi adómentesség év közben akkor is, ha az egyéni vállalkozó, őstermelő halála után özvegye vagy örököse folytatja a tevékenységet, vagy gazdaságátadási szerződés alapján megvalósuló gazdaságátadás történik, és a tevékenységet tovább folytató személy az év hátralévő részére nem kíván alanyi mentes lenni. Ennek a szabálynak az értelme az, hogy az eszközök átvétele miatt ne keletkezessen áfa fizetési kötelezettség.

Alanyi adómentesség 2025

- Ha e feltételek fennállnak, akkor nem kell alkalmazni az Áfa tv. értékhatár átlépéssel kapcsolatos visszatérést korlátozó szabályát sem, azaz, ha e feltételek fennállnak, az alanyi adómentesség **2025. évre akkor is választható, ha az adóalany 2023. vagy 2024. évben átlépte az alanyi adómentesség 12 milliós forintos értékhatárát.**

Teendők – AM visszamenőleges választás esetén

- AM a 2025. február 28-áig megtett nyilatkozattal is a **teljes 2025. évre választható** melyből az következik, hogy az AM választásáig 2025. évre eső teljesítési időponttal kibocsátott, **számlákat módosítani kell:**
- azokat a számlákat, amelyeket az adóalany **0, 5, 18 vagy 27%-os**
- azokat a számlákat, melyeket az adóalany **Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről** bocsátott ki,
- azokat a számlákat, amelyeket az adóalany **belföldi fordított adózás** hatálya alá tartozó ügyletről bocsátott ki,
- kivéve melyek során az adóalany nem járhat el AM minőségében[

Bevallások módosítása

- Ha az adóalany az általános szabályok szerint adózó adóalanyként kibocsátott számlákat **azt megelőzően módosította**, hogy az eredeti számlák alapján keletkező **bevallási kötelezettségét teljesítette volna**, további **teendője nincs**, figyelemmel arra, hogy az alanyi adómentes adóalany főszabály szerint mentesül a bevallási kötelezettség alól.

Ha bevallási kötelezettségét még nem teljesítette

- keletkező adókülönbséget abban az adómegállapítási időszakban jogosult – fizetendő adót csökkentő tételként – legkorábban elszámolni, amelynek megfelelő időpontban a vevő/szolgáltatás-igénybevevő a módosító számlát kézhez vette, ami azt jelenti, hogy az adóalanynak az érintett naptári hónapról áfabevallást kell benyújtania;
- a Közösségen belüli adómentes értékesítés (kivéve az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését) adóalapját az áfabevallás 2. sorából önellenőrzéssel törölni szükséges, emellett az ügyletet az összesítő nyilatkozatból is törölni szükséges;

- a fordított adózással kibocsátott számlákon szereplő adóalapot az áfabevallás 4. sorából önellenőrzéssel törölni szükséges;
- a 0% adómértékkel kibocsátott számlákon szereplő adóalapot az áfabevallás 110. sorából önellenőrzéssel törölni szükséges.

- AM visszamenőleges választásának az is következménye, hogy az érintett időszak tekintetében **az előzetesen felszámított adó levonására való jogosultságát visszamenőlegesen elveszíti.**
- Így, ha az adóalany az alanyi adómentesség visszamenőleges választásáig áfabevallást nyújtott be, melyben adólevonási jogot gyakorolt, a **levont adót is korrigálnia kell.**

Az uniós alanyi mentesség bevezetése

- 2025. január 1-jén indult a Kisvállalkozások Közösségi Alanyi Adómentességi Rendszere, vagyis az SME-rendszer.
- 2025. január 1-jétől az EU-ban székhellyel rendelkező adóalany – meghatározott feltételek mellett – a letelepedésétől eltérő tagállamban is választhatja az alanyi adómentességet, úgy, hogy ehhez kizárólag a letelepedése szerinti tagállamban kell nyilvántartásba vetetnie magát.



2025. január 1-jétől

- a belföldön székhellyel, ennek hiányában lakóhellyel rendelkező adóalany a Közösség olyan másik tagállamában teljesített ügyleteiben is eljárhat AM adóalanyként, amely tagállamban nem telepedett le, és amely tagállam adómentességet biztosít a kisvállalkozások számára,
- a Közösség másik tagállamában székhellyel rendelkező adóalany belföldön végzett tevékenységére akkor is választhatja az AM-t, ha belföldön nem telepedett le.

FELTÉTELEK

- az adóalany göngyöltett éves nettó árbevétele ne haladja meg az adott tagállamban meghatározott tagállami küszöbértéket, és
- a göngyöltett uniós éves nettó árbevétele ne haladja meg a 100 000 eurót.

Nem feltétel azonban

- az adóalany a székhelye szerinti tagállamban is alanyi adómentességet alkalmazzon.
- Közösség területén kívül székhellyel rendelkező adóalany nem választhat alanyi adómentességet, akkor sem, ha a Közösség területén állandó telephelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Új e-pénztárgép rendelet

2025. 04. 01. napján hatályba lépett az e-pénztárgépek forgalmazásáról, üzemeltetéséről, valamint az e-pénztárgépek és az e-nyugta kiállításának követelményeiről szóló 8/2025. (III. 31.) NGM rendelet.

- Az e-pénztárgép használtára vonatkozó rendelkezések 2025. július 1. napján lépnek hatályba.
- 2028. július 1-ig még használható az online pénztárgép, ekkor lép hatályba az új TEAOR besorolásokon alapuló hardveralapú e-pénztárgép használatára kötelezettek felsorolása.
- E-pénztárgép
 - Felhőalapú
 - Hardveralapú

Az e-nyugta kibocsátási lehetősége és alkalmazása

- A NAV a kisvállalkozókat segítve fejleszt egy ingyenesen, bárki által könnyen és egyszerűen használható felhőalapú e-pénztárgépet, olcsóbb lesz mint a nyugtatömb. Ehhez a gyakorlatban mindössze egy okostelefonra van szükség, amelyre a vállalkozó letölti az ingyenes e-pénztárgép alkalmazást, és egy egyszerű nyugtanyomtatóra, arra az esetre, ha valaki mégis papíron kérné a nyugtát.

A nyugta kötelező adattartalmának változása (2025.07.01.)

A nyugta kötelező tartalmi elemei 2025. július 1-től

- a) a nyugta kibocsátásának kelte;
- b) a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja;
- c) a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;
- d) a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke;
- e) az értékesített termék megnevezése, globális kereskedelmi áruazonosító száma, amennyiben azzal rendelkezik, továbbá mennyisége, a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;*
- f) az alkalmazott adómértéknek megfelelő, a 83. § szerint meghatározott százalék;*



g) adómentes ügylet esetében egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;

h) a „különbözet szerinti szabályozás – használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás – műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás – gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében.

Az e-nyugtának nem minősülő nyugtán *a piros betűs adatokat továbbra sem kell feltüntetni!*

Az e-nyugtát – a számlához hasonlóan – nyugtával egy tekintet alá eső okirattal lehet módosítani, érvényteleníteni. Az e-nyugta teljesítési napja a nyugtatárba beérkezés napja.

A nyugtával egy tekintet alá eső okirat

Az e-nyugtát – a számlához hasonlóan – nyugtával egy tekintet alá eső okirattal lehet módosítani, érvényteleníteni. Az e-nyugta teljesítési napja a nyugtatárba beérkezés napja.



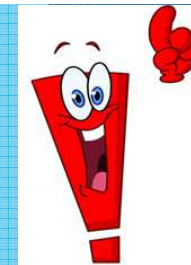
A nyugtával kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség

Az adóalany a kézi nyugtákról ~~2025.07.01-~~ **2026.09.01-től** a kibocsátást követő 3 naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni. Az adatszolgáltatást napi szinten összesítve, adómértékek szerinti bontásban kell teljesíteni.

NAV tájékoztató 2025.06.20-án:

A mintegy 270 ezer érintett vállalkozásnak 2026. szeptember 1-ig lesz ideje felkészülni;

a kötelező nyugtaadat-szolgáltatásra történő átállás zökkenőmentes biztosításában a NAV is segít, de kétségtelen, hogy a legnagyobb könnyebbséget az érintetteknek az e-pénztárgépek jelentik majd. Az általános és kötelező nyugtaadat-szolgáltatás nagy előrelépést hoz majd a gazdaságfehérítésben, hiszen így gyakorlatilag a vállalkozások teljes bevételeire rálát a NAV.



Számla adattartalmának várható változása

2026. január 1-től a számla adatszolgáltatásra vonatkozó szabály két ponton is módosulna:

1. ha az adóalany a jogelődje által teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról állít ki számlát, számlával egy tekintet alá eső okiratot, a jogelőd adószámáról is köteles adatot szolgáltatni;
2. a csoportos adóalanyiségben működő adóalanyok pedig a CSASZ (csoport azonosítószám) mellett saját adószámukról is adatot kell szolgáltatniuk.

ViDA csomag

A VAT in Digital Age (ViDA) javaslatcsomagot 2024. november 5-én fogadta el az ECOFIN (EU Gazdasági és Pénzügyi tanácsa, és 2025. április 14-én lépett életbe. A ViDA egy 2025-től 2035-ig tartó implementációs szakasszal különböző digitális megoldásokat vezet be az EU közös áfa-rendszerébe.

A ViDA három területen hoz jelentős változásokat:

- jelentősen kiterjeszti a már létező és jelenleg bizonyos B2C értékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra alkalmazott egyablakos áfa-regisztráció (One Stop Shop, OSS) használatát további ügyletekre, így például a sajátáru-mozgatásokra és az adóalanyoknak teljesített online értékesítésekre is (**2028. július 1-től**);

- bevezeti a vélelmezett értékesítői modellt a rövidtávú szállásadásra és személyszállításra, amely az ilyen szolgáltatásokat közvetítő platformokra ró - a valódi értékesítőéhez hasonló - áfa kötelezettségeket a rajtuk keresztül értékesítő szolgáltatásnyújtó helyett (**2028. július 1-től**);
- EU-s szintű elektronikus számlaadat-szolgáltatást vezet be, mellyel összhangban harmonizálja az elektronikus számlák adatszerkezetét és adminisztratív akadályokat gördít el az e-számlák további terjedése előtt (**2025. július, 2030. július**)

Fontos változás lép életbe 2025. július 1-jével

amely érinti az összes olyan vállalatot, vállalkozást, valamint intézményt, akik versenypiaci villamosenergia- és/vagy földgázszerződéssel rendelkeznek. Ettől az időponttól ugyanis az energiakereskedők és a hálózati elosztó társaságok **elektronikus számlakibocsátásra** kötelezettek, így papíralapú számlát már nem jogosultak kiállítani.

A számla formátuma nem változik, a jelenleg is alkalmazható és a jogszabályi követelményeknek megfelelő számlakép alapján készül az elektronikus számla is.

Ezek a számlák ugyanakkor kizárólag elektronikus formában hitelesek, digitális megőrzésükről az érintett ügyfeleknek kell gondoskodniuk. A számlák adminisztratív és könyvelési célra kinyomtatva is felhasználhatók.

Elektronikus számla

Az elektronikus számlát – amellet, hogy elektronikus úton bocsátják ki és elektronikus úton továbbítják – elektronikus módon kell tárolni és archiválni, ami a befogadónak is kötelezettsége, azaz

- az elektronikus formátum megtartása;
- hozzáférhetőség és visszakereshetőség;
- hitelesség és sértetlenség (ez biztosítható például elektronikus aláírással, vagy más, az elektronikus számla kiállításakor alkalmazott biztonsági intézkedéssel);
- az archiválás helye (biztosítani kell az adóhatóság részére a hozzáférést).

1990. Évi C. törvény a helyi adókról

ÉPÍTMÉNYADÓ

Az adómentesség

13. § * (1) Mentés az adó alól:

- a) a szükséglakás,
- b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,
- d) a magyar építészetéről szóló törvény szerint műemléknek minősülő ingatlan a megszerzésének évében és az azt követő három évben,



ÉPÍTMÉNYADÓ

e) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építmény az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja, **továbbá az ingatlan-nyilvántartásban nem ilyenként feltüntetett, de az építmény fekvése szerint illetékes mezőgazdasági igazgatási szerv által kiadott hatósági igazolás szerint állattartásra, növénytermesztésre szolgáló és használt építmény és az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó – ilyenként használt – tároló építmény.**



ÉPÍTMÉNYADÓ

f) az egyes sportcélú állami tulajdonú vagyonelemek ingyenes tulajdonba adásáról, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2025. évi XLVI. törvény, és a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LI. törvény szerinti vagyonjuttatással az állam által sportcélú közfeladat ellátása, közösségi sportcélú használat biztosítása érdekében, ingyenesen sportszervezet vagy országos sportági szakszövetség tulajdonába adott ingatlanvagyon,

(2) Az (1) bekezdés d) pontja szerint mentesített összegnek az illetékes önkormányzat rendeletében megállapított mértékkel számított értéke – a természetes személy tulajdonos kivételével – ingatlanonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszeegnél.



TELEKADÓ

19. § Mentes az adó alól:

- a) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- b) a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
- c) az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,
- d) az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik,



TELEKADÓ

e) az egyes sportcélú állami tulajdonú vagyonelemek ingyenes tulajdonba adásáról, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2025. évi XLVI. törvény, és a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LI. törvény szerinti vagyonjuttatással az állam által sportcélú közfeladat ellátása, közösségi sportcélú használat biztosítása érdekében, ingyenesen sportszervezet vagy országos sportági szakszövetség tulajdonába adott ingó- és ingatlanvagyon.

Adómaximumok 2025

- Építményadó (épület, épületrész után): 2 950,1 Ft/m²
- Telekadó: 536,3 Ft/m²
- Magánszemély kommunális adója: 45 592,5 Ft/adótárgy
- Idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után): 804,5 Ft/fő/vendégéjszaka

EXTRAPROFIT adók

2025. 10. 03.

116

Hitelintézeti extraprofitadó

„(1) A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény szerinti hitelintézet és pénzügyi vállalkozás **a 2022–2025. adóévekre** a (2)–(9) bekezdésben foglaltak szerinti különadó önadózás útján történő megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett.”

- Ez annyiban változott, hogy
- a korábbi hatályos kormányrendelet a 2022-2024-es évekre határozta meg a banki extraprofitadót, ez most kiterjed 2025-re is.

A 2025. adóévben az e § szerinti különadó alapja

- a 2023. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott adózás előtti eredmény, azzal, hogy az adóalap megállapításakor
- **a) csökkentő tételként kell figyelembe venni**
- aa) a 2023. adóévben a számvitelről szóló törvény szerinti pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott vagy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeget, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként.
- ab) a 2023. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott, a nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó nyereséget;

- **b) növelő tételként kell figyelembe venni a 2023. adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt**
- ba) az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény szerinti pénzügyi szervezetek különadóját,
- bb) a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény szerinti pénzügyi tranzakciós illetéket,
- bc) az e rendelet szerinti adót.”

- A különadó mértéke a (2e) bekezdés szerinti adóalap 20 milliárd forintot meg nem haladó része után 7 százalék, az e feletti összegre 18 százalék.

Kiskereskedelmi pótdadó

- *az eredeti extraprofitadó rendelet 21. § (1) bekezdésében, (3) bekezdés nyitó szövegrészáben, (3a) bekezdés nyitó szövegrészáben és (5) bekezdésében a „2024-ben” szövegrész helyébe a „2024-ben és 2025-ben” szöveg.*
- **Vagyis a kiskereskedelmi szektort érintő pótdadót kiterjeszti 2024-ről 2025-re. A kulcsok és sávok változatlanok maradnak.**

Biztosítói extraprofitadó

- (A biztosítónak) „e) 2025. december 10-ig a (4b) bekezdés szerinti adómértékkel a 2025. január 1-jétől 2025. november 30-ig elszámolt biztosítási díj alapulvételével és a (6b)–(6g) bekezdés figyelembevételével számított”
- (összegű pótdadóelőleget kell megállapítani, megfizetni és – az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon – bevallani.)
- (A biztosítónak) „d) **a (4b) bekezdés szerinti adómértékekkel** számított pótdadót két egyenlő részletben 2026. január 31-ig és 2026. július 31-ig” (kell megállapítani, megfizetni és – az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon – bevallania.)

Az eredeti 2022-es rendelet 16. §-a a következő (4b) bekezdéssel egészül ki:

„(4b) A pótdó mértéke a 2025. január 1. és 2025. december 31. között keletkezett adóalap esetén

a) a (2) bekezdés a) pontja szerinti adóalapprész

aa) 48 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalék,

ab) 48 milliárd forintot meghaladó része után 14 százalék;

b) a (2) bekezdés b) pontja szerinti adóalapprész

ba) 48 milliárd forintot meg nem haladó része után 2 százalék,

bb) 48 milliárd forintot meghaladó része után 6 százalék.

- ▶ A módosítás a **biztosítótársaságok** esetén is tartalmaz olyan kitételt, amely arról szól, hogy **miként csökkenthetik extraprofitadó-kötelezettségüket állampapírvásárlással.**

Hatályt veszítő szabályozás, kivezetett extraprofitadó 2025. január elsejétől.

2/A. §-a, ami a kőolajtermék-előállító társaság (jelen esetben a Mol) nettó árbevételére vetített különadóról szólt.

3. §-a, ami a megújuló energiatermelő vállalatokat sújtó különadóról szólt 3/A. §-a, ami a kiegyenlítő szabályozási kapacitást érintette.

4/A. §-a, ami a gyógyszergyártói extraprofitadó és gyógyszergyártói különadót szabályozta.

7. §-a, ami a gyógyszerforgalmazói extraprofitadót tartalmazta.

8. §-a, ami a feldolgozóipari gyártó (a bioetanol gyártó, a keményítő és keményítőtermék gyártó, valamint a napraforgóolaj gyártó) vállalatokat is az energiaellátók jövedelemadója hatálya alá tette.

14. §-a, ami a távközlési szektor extraprofitadójáról szólt.

22. §-a, ami az extra bányajáradékról szólt.

1990. évi XCII. törvény az illetékekről

2025. 10. 03.

126

Elsőfokú peres illeték 2025-től

- Az illeték összegének számításában 2025. január 28. napjától jelentős változás következik be.
- Az addigi egységes, százalékos számítási módot a pertárgyérték sávos növekedése szerint meghatározott számítás váltja fel.

Az elsőfokú peres eljárás illetékének számítása a módosítást követően az alábbiak szerint alakul:

- 300.000,- forintos pertárgyértékig az illeték 18.000,- Ft;
- 300.001 – 3.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 18.000,- Ft és a 300.000,- Ft feletti rész 4,5%-a;
- 3.000.001 – 10.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 139.500,- Ft és a 3.000.000,- Ft feletti rész 5%-a;
- 10.000.001 – 30.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 489.500,- Ft és a 10.000.000,- Ft feletti rész 7%-a;
- 30.000.001 – 50.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 1.889.500,- Ft és a 30.000.000,- Ft feletti rész 4,5%-a;
- 50.000.001 – 100.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 2.789.500,- Ft és az 50.000.000,- Ft feletti rész 2,5%-a;
- 100.000.001 – 250.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 4.039.500,- Ft és a 100.000.000,- Ft feletti rész 2%-a;
- 250.000.001 – 500.000.000,- Ft közötti pertárgyérték esetén az illeték 7.039.500,- Ft és a 250.000.000,- Ft feletti rész 0,5%-a;
- 500.000.001,- Ft feletti pertárgyérték esetén 8.289.500,- Ft és az 500.000.000,- Ft feletti rész 0,5%-a.

FONTOS

- A fizetendő illeték maximuma, vagyis a 1,5 milliós határ eltörlésre került. Ezért a perérték növekedésével a fizetendő illeték is jelentősen magasabb lett, mint a változás előtti számítás szerint.

- Az új szabályozás esetén külön szabályok vonatkoznak arra az esetre, ha a **per tárgya lakástulajdonnal vagy ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű joggal** (pl. [haszonélvezet](#), [jelzálogjog](#)) kapcsolatos követelés. Ebben az esetben 10.000.001 és 250.000.000,- Ft közé eső pertárgyérték esetén az általános szabályok szerint számított illeték 50%-át, de legalább 489.500,- Ft-ot kell megfizetni.

Mit nem érint a bírósági illetékek változása?

- a másodfokú eljárás esetén fizetendő illetéket.
- azokat a polgári eljárásokat, ahol tételes illetéket kell fizetni, függetlenül a per tárgyának értékétől.

Gépjármű és pótkocsi visszterhes vagyónátruházási illeték mértékeinek valorizálása

- 2024. évet követően a tárgyévet megelőző évi illeték mértékének a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a KSH által közzétett fogyasztóiár-index előző év azonos időszakához viszonyított változásával (4,1%-kal) korrigált összege
- gépjármű esetén az illeték mértékeket 50 vagy 100 Ft-ra, míg pótkocsi esetén az illeték mértékeket
- 1000 Ft-ra kerekítve kell megállapítani
- az illeték mértékeket a NAV honlapján a tárgyévet megelőző év október 31-ig – 2024. évbendecember 15-ig – és a Magyar Közlönyben közzéteszi

Vagyonszerzési illeték

- 2025. január 1-jétől csak a tisztán elektromos (5E) gépkocsi, illetve a nulla emissziós (5Z) gépkocsi mentes a vagyonszerzési illeték alól



2025. 10. 03.

134

