

Az adóeljárási szabályok 2025. év eleji és évközi változásai

Dr. Kovács Ferenc
Okleveles adószakértő

Soproni Pénzügyi Napok
2025. szeptember 25.

2024. évi LV. törvény- Adózás rendje (Art.)

Székhelyszolgáltatás

- A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (Pmt.) módosítása miatt a székhelyszolgáltató tevékenység csak azt követően folytatható, hogy a felügyeleti szerv a székhelyszolgáltatót nyilvántartásba vette. A rendelkezés alapján ennek megfelelően az adóhatóság már nem vizsgálja, hogy a székhelyszolgáltató tevékenység végzésére irányuló szándékot bejelentették, hiszen az már nem elég a tevékenység végzéséhez, hanem a vizsgálat arra irányul, hogy a székhelyszolgáltató szerepel-e a nyilvántartásban.
- Ennek megfelelően az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 18/A. §-a alapján a székhelyszolgáltatás igénybevételének bejelentése esetén az adóhatóság megvizsgálja, hogy a székhelyszolgáltató szerepel-e a székhelyszolgáltatók nyilvántartásában. Ha a székhelyszolgáltatóként megjelölt személy nem szerepel a székhelyszolgáltatók nyilvántartásában, az adóhatóság tizenöt napos határidő tűzésével felhívja az adózót, hogy a székhelyszolgáltatás igénybevételére vonatkozó bejelentését vonja vissza, vagy gondoskodjon másik megfelelő székhely, székhelyszolgáltató bejelentéséről. Ha az adózó a felhívásnak nem tesz eleget, az adóhatóság az adószám törlés szabályai szerint jár el. A szabály 2025. január 1-jén lép hatályba.

Adóregisztrációs eljárás

- Az Art. 20. § (2) bekezdés b) pontjának módosítása a kimentési okokat bővíti az adóregisztrációs eljárásban, így a jövőben lehetőség lesz arra, hogy az adózó kimentési kérelemmel éljen, ha a megszűnt adózó kiegyenlíti az adótartozását.
 - Ez alapján az állami adó- és vámhatóság az adószám megállapításának megtagadása tárgyában hozott határozatot visszavonja, és az adószámot megállapítja, ha az adószám megállapítását megtagadta, és az a vezető tisztségviselő, cégvezető, tag vagy részvényes, akire tekintettel az állami adó- és vámhatóság az adózó adószámának megállapítását megtagadta, igazolja, hogy a kizáró ok alapjául szolgáló adótartozás már nem áll fenn, illetve megszűnt adózó esetén azt kiegyenlítették. A szabály 2025. január 1-jén lép hatályba.

Adófizetési biztosíték

- Az Art. módosítása rendezi azt az esetet, amikor az állami adó- és vámhatóság döntésének véglegessé válását megelőzően megszüntetik az adófizetési biztosíték előírására okot adó körülményt. A rendelkezés alapján az állami adó- és vámhatóság ebben az esetben a határozatát visszavonja.
 - Vagyis az állami adó- és vámhatóság az adófizetési biztosíték letétele tárgyában hozott határozatot visszavonja, ha annak véglegessé válásáig a vezető tisztségviselő, cégvezető, tag vagy részvényes személyében történt változás következtében az adófizetési biztosíték előírásának valamely oka már nem állapítható meg. A szabály 2025. január 1-jén lép hatályba.

Adóazonosító jel

- Egy új rendelkezés lehetőséget teremt arra, hogy ha a harmadik országbeli állampolgárok beutazására és tartózkodására vonatkozó általános szabályokról szóló törvény szerinti külföldi munkavállaló adóazonosító jellel nem rendelkezik, akkor annak megállapítását a munkáltatója is kérhesse az állami adó- és vámhatóságtól.
 - A kérelmező az adóazonosító jel megállapítása érdekében bejelenti a természetes személy adatait és kérelméhez csatolja a személyazonosságot igazoló irat másolatát. A külföldi munkavállaló adóazonosító jeléről az adóhatóság a munkáltatót is tájékoztatja.
- Ezzel összefüggésben további módosítások is történtek az Art. fogalommeghatározásaiban, illetve a bejelentési és változásbejelentési szabályaiban, melyek célja, hogy a munkavégzés céljából Magyarországon tartózkodó személyek adóügyeivel kapcsolatban az adóhatóság a szálláshelyet is nyilván tudja tartani, valamint azt be is kelljen jelenteni az adóhatóság részére. Emellett a módosítás lehetővé teszi, hogy a változásbejelentést az ő esetükben ne csak az adózó, hanem a munkáltató is megtehesse. A módosítás célja továbbá az, hogy a munkáltató általi változásbejelentés a foglalkoztatott nevére is kiterjedhessen. A szabály 2025. január 1-jén lép hatályba.

Soron kívüli bevallás

- A csoportos társaságiadó-alanynak kedvező szabály, amely szerint a megszűnésétől számított 30 nap helyett - a módosítás révén - 90 napon belül elegendő a záró adóbevallását benyújtani. A szabály 2025. január 1-jén lép hatályba.

E-pénztárgép

- Az e-pénztárgépek alkalmazásának feltételeit új rendelkezés biztosítja 2025. január 1-jétől. Az új típusú pénztárgépek bevezetésével tisztul a gazdaság, javul a vállalkozások digitalizáltsága és az ország versenyképessége. Nemcsak a vállalkozásoknak hoz adminisztráció- és költségcsökkentést, hanem egyszerűbbé teszi a vásárlást, a jótállási jogok érvényesítését. Az e-pénztárgép egy zöld megoldás, hiszen az új típusú kasszák elektronikus nyugtát „adnak”, amely a vásárlókhöz egy a – jellemzően – mobiltelefonjukra letöltött alkalmazás révén jut el.
 - A megújult szabályok szerint az e-pénztárgépről és működésének adatairól az adózó külön jogszabályban (egy később megjelenő rendeletben) meghatározottak szerint, közvetlen informatikai kapcsolat útján automatikusan, valós idejű adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére.
 - Az e-pénztárgépet és működését az állami adó- és vámhatóság hírközlő eszköz, elektronikus hírközlő hálózat, illetve rendszer útján felügyeli. A felügyelet közvetlen adat lekérdezés útján is megvalósulhat.
 - Az e-pénztárgép forgalmazását és üzembe helyezését külön jogszabályban meghatározottak szerint kell engedélyeztetni. A forgalmazási eljárás tekintetében az állami adó-és vámhatóság (mint engedélyező hatóság) jár el.

- A forgalmazási engedély kiadásáért, módosításáért, kiterjesztéséért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.
- Az e-pénztárgép forgalmazásával, üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettségeket – a kötelezettség fennállása alatt és az azt követő ötödik naptári év végéig – az állami adó- és vámhatóság ellenőrzi.
- A hardver alapú e-pénztárgépek adatkapcsolatát biztosító hírközlési szolgáltató az e-pénztárgép azonosítóit nem kapcsolhatja össze az e-pénztárgép üzemeltetőjének adataival. Az adatszolgáltatáshoz szükséges adatkapcsolatot biztosító hírközlési szolgáltató a hardveralapú e-pénztárgép üzemeltetője részére biztosított szolgáltatás szüneteltetéséről, illetve megszüntetéséről adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére.

- A NAV honlapján folyamatosan nyilvánosságra hozza
 - a) az érvényes forgalmazási engedéllyel rendelkező e-pénztárgép megnevezését, engedélyszámát és az engedélyező határozat véglegessé válásának napját, valamint a forgalmazó nevét és címét,
 - b) a visszavont forgalmazási engedélyek engedélyszámát, az engedély visszavonásának dátumát, a visszavonás okát, a visszavonással érintett e-pénztárgép megnevezését, valamint a forgalmazó nevét és címét,
 - c) a forgalmazó jogutód nélküli megszűnése miatt érvénytelenné vált forgalmazási engedély számát és az érvénytelenné válás időpontját és
 - d) a forgalmazó jogutóddal történő megszűnése esetén a jogelőd és a jogutód nevét és címét, az e-pénztárgép, valamint a forgalmazási engedély engedélyszámát és a forgalmazási engedély átírásának időpontját.
- Az e-pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos ellenőrzés során – ha az elektronikus hírközlő hálózat elérhetetlenségére vonatkozó tény vagy adat merül fel – az állami adó- és vámhatóság kérheti a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság szakhatóságként történő közreműködését az elektronikus hírközlő hálózat elérhetősége kérdésében.

- Az állami adó- és vámhatóság felügyeleti, valamint ellenőrzési tevékenysége során, ha az e-pénztárgéppel történő visszaélés gyanúját észleli, és a tényállás másként nem tisztázható, az ellenőrzése során talált hardver alapú e-pénztárgépet vizsgálat céljából átvételi elismervény ellenében legfeljebb tizenöt napra bevonhatja, vagy blokkolja.
- A nem hardver alapú e-pénztárgépet blokkolja, a szoftvert futtató eszközt vizsgálat céljából lefoglalhatja. A bevonás, blokkolás, lefoglalás időszaka alatt az adózó a nyugta kibocsátási kötelezettségét, ha a jogszabályban meghatározottaknak megfelelő, adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adására szolgáló másik e-pénztárgéppel is rendelkezik, annak alkalmazásával, e-pénztárgép hiányában nyomtatvány alkalmazásával előállított nyugtával teljesíti.
- Ha az ellenőrzési vagy a felügyeleti tevékenység eredményeként megállapítást nyer, hogy az e-pénztárgép a jogszabályban meghatározott követelményeknek nem felel meg, és ez befolyásolja az adózással összefüggő funkciókat és a hiba, hiányosság nem küszöbölhető ki, vagy azt az arra kötelezett az előírt határidőn belül nem teljesíti, az e-pénztárgépet engedélyező hatóság határozattal előírja az e-pénztárgépet engedélyező hatóság részére történő leadását és megsemmisítését vagy végleges blokkolását.
- Egy új felhatalmazó rendelkezés lehetőséget teremt arra, hogy az adópolitikáért felelős miniszter rendeletben állapíthassa meg az e-pénztárgépek ellenőrzésével összefüggő szabályokat is, valamint az e-pénztárgép és a vevői alkalmazás forgalmazási engedélyének kiadásáért, módosításáért, kiterjesztéséért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértékével, valamint a díj beszedésével, kezelésével, nyilvántartásával és visszatérítésével kapcsolatos részletes szabályokat.

Vevői alkalmazásra vonatkozó szabályok

- A vevői alkalmazás forgalmazását szintén a később megjelenő külön jogszabályban meghatározottak szerint kell engedélyeztetni. A forgalmazási eljárás tekintetében az állami adó-és vámhatóság az engedélyező hatóság.
- A forgalmazási engedély kiadásáért, módosításáért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.
- A vevői alkalmazás forgalmazásával kapcsolatos kötelezettségeket – a kötelezettség fennállása alatt és az azt követő ötödik naptári év végéig – az állami adó- és vámhatóság ellenőrzi.

- A NAV honlapján folyamatosan nyilvánosságra hozza
 - a) az érvényes forgalmazási engedéllyel rendelkező vevői alkalmazás megnevezését, engedélyszámát és az engedélyező határozat véglegessé válásának napját, valamint a forgalmazó nevét és címét,
 - b) a visszavont forgalmazási engedélyek engedélyszámát, az engedély visszavonásának dátumát, a visszavonás okát, a visszavonással érintett vevői alkalmazás megnevezését, valamint a forgalmazó nevét és címét,
 - c) a forgalmazó jogutód nélküli megszűnése miatt érvénytelenné vált forgalmazási engedély számát és az érvénytelenné válás időpontját és
 - d) a forgalmazó jogutóddal történő megszűnése esetén a jogelőd és a jogutód nevét és címét, a vevői alkalmazás, valamint a forgalmazási engedély engedélyszámát és a forgalmazási engedély átírásának időpontját.
- Ha az ellenőrző vizsgálat vagy a felügyeleti tevékenység eredményeként megállapítást nyer, hogy a vevői alkalmazás a jogszabályban meghatározott követelményeknek nem felel meg és a hiba, hiányosság nem küszöbölhető ki, vagy azt az arra kötelezett az előírt határidőn belül nem teljesíti, a **vevői alkalmazást engedélyező hatóság határozattal előírja a vevői alkalmazás végleges blokkolását.**

Pénzforgalmi számlanyitási kötelezettség

- A magyar cégekhez hasonlóan az Art. módosítása rögzíti a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepének pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségét 2025. január 1-jétől.
 - Az Art. 114. §-ának új rendelkezése alapján tehát a belföldi jogi személynek, a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepének és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek – ideértve az egyéni vállalkozót is – legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.
- A külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe 2025. január 31. napjáig köteles belföldi pénzforgalmi számlát nyitni.

Adatkezelés, adótitok

- Az Art. módosítása lehetőséget teremt az állami adó- és vámhatóság képviselőjének állandó tagságával vagy vezetésével működő döntéshozókészítő, javaslattevő, véleményező vagy tanácsadó tevékenységet végző, a Kormány által létrehozott testület tagjának arra, hogy a feladatai ellátásához, kizárólag az ahhoz szükséges mértékben megismerhesse az adótitkot.
 - Ezen okból az Art. adatkezelésre vonatkozó 131. §-a kiegészül azzal, hogy az állami adó- és vámhatóság képviselőjének állandó tagságával vagy vezetésével működő döntéshozókészítő, javaslattevő, véleményező vagy tanácsadói tevékenységet végző, a Kormány által létrehozott testület tagja az állami adó- és vámhatósággal kötött megállapodás alapján megismerheti az adótitkot, ha az a testületnek az állami adó- és vámhatóság által kezelt adatokkal összefüggő feladatai ellátásához szükséges. A tag kizárólag e tevékenységével összefüggésben, a feladatellátáshoz szükséges mértékben és ideig

Adategyeztetési eljárás

- Az adóhatóság adatvagyonának bővülésével, illetve a tranzakcióalapú, adózói adatátadások teljesítésével egyre több adateltérést tár fel a kockázatelemzés. Jelenleg a revizorok – jellemzően ellenőrzés során – tárják fel, hogy tévedés, elírás vagy szándékos adóeltitkolás áll az eltérő adatok mögött. Az Art. módosításával az adategyeztetési eljárás bevezetésével az eltéréseket gyorsan, könnyen és egyszerűen tisztázhatják a vállalkozások.
- A kockázatelemzési eljárást követően tehát az intézkedések köre kibővül az adategyeztetési eljárással 2025. január 1-jétől.
- Az Art. új 138/A. §-a alapján ha az állami adó- és vámhatóság az adózó, illetve a vele kapcsolatban álló másik adózó által nyújtott adatszolgáltatás adataiban hiányosságot, eltérést tár fel, az adózót a feltárt hiányosságok, eltérések tisztázására (a továbbiakban: adategyeztetés) hívja fel.
- Eltérően a támogató eljárástól (mely csak egy lehetőség) az adózó köteles a felhívás kézbesítésétől számított tizenöt napon belül, az erre a célra rendszeresített elektronikus felületen az adategyeztetést elvégezni.

- Az állami adó- és vámhatóság az elektronikus felületen az adategyeztetés teljesítéséhez szükséges adatokat, beleértve a másik adózó által nyújtott adatokat, az adózó rendelkezésére bocsátja.
- Új mulasztási bírság tényállás is kiegészíti a szabályozást. E szerint az állami adó- és vámhatóság az adózót háromszázezer forint összegű mulasztási bírsággal sújtja, ha az adózó az adategyeztetési kötelezettségét nem teljesíti.

Mulasztási bírság

- A munkáltatók a biztosított jogviszony tisztázására irányuló eljárásban egyszerűen javíthatják a hibákat, hiányosságokat. A jogviszony tisztázását elmulasztó munkáltatók mulasztási bírsággal számolhatnak 2025. július 1-jétől.
 - Az Art. új 225/A. §-a alapján ha az adózó az általa bejelentett foglalkoztatottra, társas vállalkozóra vonatkozó, az Art. 50. § (1) bekezdése szerinti bevallási kötelezettségét nem teljesítette, az adóhatóság – a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett – tizenöt napos határidő tűzésével felhívja az adózót a bevallási vagy bejelentési kötelezettség jogszerű teljesítésére.
 - A határidő eredménytelen elteltét követően az adóhatóság az adózót százezer forint mulasztási bírsággal sújtja. Ha a mulasztás több foglalkoztatottat, társas vállalkozót érint, a mulasztási bírság mértéke az érintett foglalkoztatottak, társas vállalkozók számának és a bírság összegének szorzata.
 - Az adóhatóság mellőzi a felhívást és a mulasztási bírság kiszabását, ha az adózó felszámolás, végelszámolás vagy kényszertörlési eljárás alatt áll és a felhíváskor már nincsen lehetősége a bevallási vagy bejelentési kötelezettség jogszerű teljesítésére.

Üzletlezárás

- 2025. január 1-jén hatályba lépő módosítás lehetővé teszi, hogy az adóhatóság által kiszabott üzletlezárás szankciót bírság megfizetésével megválthassa az adózó. Garanciális okokból erre csak akkor van lehetősége az adózónak, ha a mulasztást megállapító határozat elleni fellebbezési jogáról lemond, és a határozatban előírt mulasztási bírság esedékességéig a mulasztási bírság megfizetése mellett az üzletzárást kiváltó bírságot is befizeti.
- Ezzel összefüggésben változnak az üzletlezárásra vonatkozó általános szabályok is. Az üzletlezárásra okot adó mulasztás (kivéve a pénztárgép nem szabályos használata) ismételt előfordulása esetén a lezárás alkalmazása – fő szabály szerint – nem mellőzhető.
- Üzletlezárás alkalmazásának nincs helye, ha az adózó a mulasztást megállapító határozat elleni fellebbezési jogáról lemond, és a határozatban előírt mulasztási bírság esedékességéig a bírság mellett, határozatban előírt, üzletzárást kiváltó bírságot is befizeti. Ha ezen feltételek nem teljesülnek, úgy az adóhatóság ennek tényéről, és az üzletzárás intézkedés foganatosításáról az adózót értesíti.
- Az üzletlezárást kiváltó bírság összege a jogsértések miatt kiszabott mulasztási bírság
 - a) tízszerese a tizenkét napra elrendelt üzletlezárás esetén,
 - b) húszszorosa a harminc napra elrendelt üzletlezárás esetén.

- Tájékoztatásul a bírságmértékek, ezeknek a 10-20-szorosával kell számolni, mint üzletlezárást kiváltó bírság:
 - Az adózót **kettőmillió forintig** terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani, ha be nem jelentett foglalkoztatottat alkalmaz vagy alkalmazott.
 - Ha az adózó igazolatlan eredetű árut forgalmaz, terhére az adóhatóság az áru forgalmi értékének **negyven százalékáig** terjedő, de természetes személy adózó esetében legalább **kettőszázezer forint**, nem természetes személy adózó esetében legalább **ötszázezer forint** mulasztási bírságot szabhat ki.
 - Az adóhatóság az adózót **kettőmillió forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújthatja, ha a számla-, egyszerűsített számla-, nyugtakibocsátási kötelezettségét elmulasztja, vagy a számlát, egyszerűsített számlát, nyugtát nem a tényleges ellenértékről bocsátja ki,

Adószám törlés

- Az adóhatóság annak a vállalkozásnak törli az adószámát 2025. július 1-től, amely az erre történő figyelmeztetés ellenére sem teljesíti a határidőtől számított 90 napon belül az általános forgalmi adóról teljesítendő összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó, vagy a havi adó- és járulékbevallási vagy az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségét. Ez a határidő 2024-ben még 180 nap volt, korábban pedig 365 nap. A szigorítás célja az adóelkerülő magatartások elleni hatékonyabb fellépés.

Adókötelezettség teljesítésének megkerüléséről szóló tájékoztatás

- Az Art. 267. §-ának 2025. január 1-jétől módosított rendelkezése lehetőséget teremt arra, hogy az adóhatóság tájékoztathassa az érintetteket, ha több adózót, egymással összefüggő módon érintő kapcsolatot, tényt, körülményt észlel, amivel kapcsolatban megalapozottan feltételezhető az adótörvényekben foglalt rendelkezések megkerülése.

Egyéb változások – Art.

- Egy módosítással a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás lefolytatására nyitva álló határidőt két alkalommal kilencven nappal lehet hosszabbítani.
- A késedelmi pótlékkal kapcsolatban változás, hogy az adózónak az adószámlán fennálló tartozásai után havonként számítja fel az adóhatóság a pótlékot, ha az az ötezer forintot eléri. Az új szabályokat a 2025. január 1-jén fennálló és az azt követően esedékessé váló kötelezettségek tekintetében az Art. 209. § (1) bekezdésében meghatározott pótlék mértékkel kell alkalmazni. Első alkalommal az állami adó- és vámhatóság 2025. április hónapban írja elő a késedelmi pótlék kötelezettséget a 2025. január-március hónapok vonatkozásában.
- A mulasztási bírság felső határának növelésével összefüggő, a 2024. nyarán hatálybalépett veszélyhelyzeti kormányrendeleti szabályozás törvényi szintre történő emelése történik, a veszélyhelyzeti kormányrendeleti szabályozásnak ezzel egyidejű hatályon kívül helyezésével.
- Egyúttal a módosítás a hiánypótlásra történő kötelező felhívás alkalmazása tekintetében bővíti a kivételeket az adategyeztetési eljárás során történő adatszolgáltatási kötelezettséggel.

- Az adózónak – személyétől függetlenül – a cégautóadót és a belföldi gépjárművek adóját kerekítés nélkül forintban kell megfizetnie. Az Art. módosításának célja, hogy ezzel összefüggésben ne csak adót, hanem az állami adó- és vámhatóságnál az adószámlán nyilvántartott adó, vagy egyéb fizetési kötelezettség, illetve jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás után felszámított késedelmi pótlékot is kerekítés nélkül kelljen megfizetnie.
- A különleges gazdasági övezetek megszüntetésével összefüggésben az Art. rendelkezések is hatályon kívül helyezésre kerülnek.
- Egy módosításban foglalt hatályon kívül helyező rendelkezés az adóregisztrációs eljárásban lévő kimentési kérelemhez kapcsolódik és a célja, hogy ne csak a vezető tisztségviselők vagy a cégvezetők bizonyíthassák, hogy a törölt adózó jogszerű működésének helyreállítása érdekében úgy jártak el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható, hanem a tag vagy részvényes is.
- Az egyéni vállalkozók bevallási adatainak közzététele során nem kerülnek közzétételre az egyéni vállalkozók elnevezése, valamint az egyéni vállalkozók telephelye.

Air. - Ügyintézési határidő

- Az online pénztárgépek kormányhivatalok által lefolytatott engedélyezési eljárásából származó tapasztalatok azt mutatják, hogy az engedélyezés gyakorta meghaladja a 30 napot, amelynek oka számos esetben a típusvizsgálat során felmerülő problémákban keresendő. Ezen problémák jellege előre nem megjósolható, az eljárás hatékony lefolytatását ezért az szolgálja, ha a típusvizsgálat időtartama nem számít bele az ügyintézési határidőbe.
- Ezért az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 50. § (5a) bekezdése 2025. január 1-jével kiegészült azzal, hogy az ügyintézési határidőbe nem számít be az e-pénztárgép és a vevői alkalmazás forgalmazásának engedélyezésére irányuló eljárásban a típusvizsgálat időtartama.
- Az új szabályokat a hatálybalépését követően indult engedélyezési eljárások során kell alkalmazni.

Személyes meghallgatás távolról

- Az Air. 2025. július 1-jén hatályba lépett módosítása megteremti az adóigazgatási eljárásban személyes meghallgatásra idézett személy elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásának lehetőségét. A módosítás költséghatékonyság és időmegtakarítás tekintetében is pozitív következményekkel jár. A jogszabály segíti a tényállás feltárásának hatékonyságát mindamellett, hogy adózói oldalon is előnyökkel jár, elegendő lehet a meghallgatni kívánt személynek a lakóhelyéhez lényegesen közelebb eső adóhatósági hivatali helyiségben megjelenni.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás bevezetésére figyelemmel egyúttal bővíteni szükséges az idézés tartalmi kellékeit, vagyis ha a személyes meghallgatásra az Air. 34/A. alcímében foglaltak szerint elektronikus hírközlő hálózat útján kerül sor, az idézés tartalmazza az e tényre történő utalást.
 - Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás általános szabályait az Air. 71/A. § tartalmazza. E szerint az állami adó- és vámhatóság hivatalból elrendelheti, hogy az idézett személy személyes meghallgatására elektronikus hírközlő hálózat útján kerüljön sor, különösen akkor, ha a személyes meghallgatásra megjelölt hely a meghallgatást elrendelő adóhatóság illetékességi területén kívül esik.
 - Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásra az állami adó- és vámhatóság által biztosított, az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásra kialakított elkülönített hivatali helyiségben kerül sor.

- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás során az idézett személy személyes meghallgatásának helyszínét biztosító adóhatóság által e célra elkülönített hivatali helyiség és a meghallgatást elrendelő adóhatóság e célra elkülönített hivatali helyisége között az összeköttetés közvetlenségét a mozgóképet és a hangot egyidejűleg továbbító eszköz (a továbbiakban: kamera) biztosítja.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján meghallgatásra kerülő személynek a személyes meghallgatásra megjelölt helyen kell megjelennie és a meghallgatás ideje alatt jelen lennie.

- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás során a személyes meghallgatásra megjelölt helyszínen az e célra elkülönített hivatali helyiségben
 - a) az elektronikus hírközlő hálózat útján meghallgatásra kerülő személy,
 - b) az, akinek jelenlétét az elektronikus hírközlési hálózat útján meghallgatásra kerülő személyhez kapcsolódóan a meghallgatáson jogszabály lehetővé vagy kötelezővé teszi,
 - c) a meghallgatás helyszínét biztosító adóhatóság személyes meghallgatás lefolytatásában közreműködni jogosult foglalkoztatottja (a továbbiakban: közreműködő),
 - d) az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatáshoz szükséges technikai eszközök működését biztosító, kezelő személy (a továbbiakban: kezelő személy)
- lehet jelen.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás során a meghallgatást elrendelő adóhatóság helyszínén az elkülönített hivatali helyiségben
 - a) az adott ügyben az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás lefolytatására jogosult foglalkoztatott,
 - b) a kezelő személy
- lehet jelen.

- A meghallgatást elrendelő adóhatóság – szükség esetén a közreműködő igénybevételével – állapítja meg az elektronikus hírközlő hálózat útján meghallgatásra kerülő személy és a meghallgatásra kerülő személyhez kapcsolódóan jelen lévő személy személyazonosságát, továbbá azt, hogy a meghallgatásra kerülő személy eljárási jogainak gyakorlásában nincs korlátozva.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján meghallgatásra kerülő személy és a meghallgatásra kerülő személyhez kapcsolódóan jelen lévő személy személyazonosságának igazolása
 - a) az általa a személyazonosságának igazolása érdekében rendelkezésre bocsátott adatai alapján és
 - b) a személyazonosságának igazolására alkalmas hatósági igazolványának vagy tartózkodásra jogosító okmányának kamera közvetítésével történő bemutatásával
- történik.
- A meghallgatás lefolytatásában részt vevő személy és a közreműködő köteles az állami adó-és vámhatósághoz tartozását igazolni. A meghallgatás lefolytatásában részt vevő személy és a közreműködő az állami adó-és vámhatóságnál fennálló jogviszonyának igazolása a szolgálati igazolvány kamera közvetítésével történő bemutatásával történik.

- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás során folyamatosan biztosítani kell, hogy a meghallgatást elrendelő adóhatóság helyszínén jelen lévők láthassák és hallhassák a személyes meghallgatásra megjelölt hivatali helyiségben tartózkodó személyeket, illetve a személyes meghallgatásra megjelölt hivatali helyiségben jelen lévők láthassák és hallhassák a meghallgatást elrendelő adóhatóság hivatali helyiségében tartózkodó személyeket.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásról készült jegyzőkönyvnek ki kell terjednie az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás lefolytatása körülményeinek, valamint az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásra kialakított hivatali helyiségben jelen lévő személyek azonosításához szükséges adatok rögzítésére is.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásról készült jegyzőkönyv aláírásának minősül, ha az elektronikus hírközlő hálózat útján meghallgatásra kerülő személy, valamint a meghallgatásra kerülő személyhez kapcsolódóan jelen lévő valamennyi személy a meghallgatásról készült jegyzőkönyvet, annak megismerését követően szóbeli nyilatkozatával jóváhagyja. A jegyzőkönyvet a meghallgatást elrendelő adóhatóság foglalkoztatottja legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával és minősített időbélyegzővel hitelesíti.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatásról készült jegyzőkönyvet a meghallgatott személy részére haladéktalanul kézbesíteni kell.

Jogkövetési vizsgálat transzferáraknál

- Egy új rendelkezés a jogkövetési vizsgálat szempontrendszerét dedikáltan a transzferárakra vonatkozó esetkörrel bővíti 2025. január 1-jétől. Ezen esetkör alatt megvalósulhat a szokásos piaci árral kapcsolatos nyilvántartásvezetési, iratmegőrzési kötelezettség ellenőrzése, dokumentáció megvizsgálása.
 - Mindezek alapján az Air 91. § (1) bekezdés e) pontja szerint az adóhatóság jogkövetési vizsgálat keretében a bevallási időszak lezárását megelőzően is ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének, illetve e nyilvántartással összefüggő iratmegőrzési kötelezettségének, továbbá ellenőrizheti az adózó e nyilvántartásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmát, illetve ezek hitelességét.
- E szabályokat a hatálybalépését követően indult ellenőrzések során kell alkalmazni.
- Ezzel összefüggésben a kapcsolt vállalkozások közötti szokásos piaci árat érintő jogkövetési vizsgálat határidejére vonatkozó speciális rendelkezés is beiktatásra került, mely az ellenőrzés hatékonyságának növelése érdekében szükséges. Így a jogkövetési vizsgálat határideje hatvan nap, ha azt az adóhatóság az Air. új 91. § (1) bekezdés e) pontjára hivatkozva folytatja le.

Fellebbezés

- Egy 2025. január 1-jével hatályba lépő módosítás kibővíti az önálló fellebbezéssel támadható elsőfokon hozott végzéseket, a külföldön letelepedett adóalanyok áfa visszatérítetési kérelme kapcsán hozott végzésekkel.
 - Tehát önálló fellebbezésnek van helye az első fokon hozott, az Áfa tv. XVIII. Fejezete szerinti adó-visszatérítetési kérelmet elutasító végzés ellen.
- Az előzőekkel összefüggésben, az Európai Unió jogának történő megfelelés érdekében módosult az Air. 124. § (3) bekezdése, mely az új bizonyítékok alkalmazásáról szól. A fellebbezésben és a fellebbezés alapján indult eljárásban – semmisségi okon kívül – nem lehet olyan új tényt állítani, illetve olyan új bizonyítékokra hivatkozni, amelyről a fellebbezésre jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott. Az e bekezdésben foglaltak nem alkalmazhatóak az Áfa tv. XVIII. Fejezete szerinti adó-visszatérítetési eljárásokban.

Avt. – Végrehajtás szünetelése

- Összhangban a közigazgatási perrendtartásról szóló 2017. évi I. törvény 52. §-ával a módosítás kiegészíti a végrehajtási eljárás szünetelésének eseteit, melynek értelmében a bíróság által elrendelt halasztó hatály tartama alatt szünetel a végrehajtási eljárás.
 - Vagyis a végrehajtási eljárás szünetel a halasztó hatály elrendelése iránti kérelemnek az adóhatóság tudomására jutása napját követő naptól a kérelem jogerős elbírálásáig, ha az adóhatósági döntés ellen indított közigazgatási per során az első alkalommal előterjesztett halasztó hatály elrendelése iránti kérelmet jogerősen még nem bírálták el, továbbá a bíróság által elrendelt halasztó hatály esetén annak

Munkáltatói letiltás

- Az új rendelkezés a munkáltatóhoz elektronikus úton érkező letiltás esetén kötelezővé teszi a munkáltató számára, hogy az e célra rendszeresített adatlapon adja meg a törvényben előírt tájékoztatást az adóhatóság számára. Az adatlapok kötelező használata egyrészt biztosítja, hogy az adatok automatizált feldolgozáshoz szükséges formában érkezzenek be az adóhatósághoz, másrészt ügyféli oldalon is adminisztrációcsökkenést eredményez, mivel számos adatot az adatlap előre kitöltött, így a nyilatkozat megtételéhez szükséges idő csökkenthető, az adatszolgáltatás egyszerűsíthető.
 - A szabály alapján tehát a munkáltató a letiltás kézbesítését követő 15 napon belül – ha a letiltás elektronikus úton érkezett, akkor elektronikus úton az e célra rendszeresített nyomtatványon – az adós egyidejű tájékoztatása mellett tájékoztatja az adóhatóságot a havonta letiltható jövedelem összegéről, valamint a letiltást befolyásoló körülményekről, különösen a folyósított jövedelem összegéről, valamint az azt terhelő egyéb végrehajtói letiltásokról. A letiltható jövedelem összegét befolyásoló körülményekről, illetve a letiltható jövedelem összegének a változásáról a munkáltató a letiltás teljes időtartama alatt, az ok bekövetkezésétől számított 15 napon belül – ha a letiltás elektronikus úton érkezett, akkor elektronikus úton az e célra rendszeresített nyomtatványon – tájékoztatja az adóhatóságot.

Követelésfoglalás

- Egy új rendelkezés a harmadik személyhez elektronikus úton érkező követelésfoglalás esetén kötelezővé teszi a harmadik személy számára, hogy az e célra rendszeresített adatlapon adja meg a törvényben előírt nyilatkozatait az adóhatóság számára. Az adatlapok kötelező használata egyrészt biztosítja, hogy az adatok automatizált feldolgozáshoz szükséges formában érkezzenek be az adóhatósághoz, másrészt ügyféli oldalon is adminisztrációcsökkenést eredményez, mivel számos adatot az adatlap előre kitölt, így a nyilatkozat megtételéhez szükséges idő csökkenthető, az adatszolgáltatás egyszerűsíthető.
- Így tehát e harmadik személy a részére elektronikusan megküldött követelésfoglalással kapcsolatban a Vht. által előírt nyilatkozatot és annak mellékleteit, valamint az elektronikus kapcsolattartásra köteles adós kiegyenlítetlen követelései fennállásáról szóló nyilatkozatot elektronikus úton az e célra rendszeresített nyomtatványon küldi meg az adóhatóság részére.

Késedelmi pótlék

- Egy új Avt. rendelkezés egységesíti az állami adó- és vámhatóságnál a pótlékszámítási szabályokat olyan módon, hogy az adótartozásokra vonatkozó számítási módszert ülteti át az adónak nem minősülő köztartozásokra nézve.
- A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része.
- E szabályokat a 2025. január 1-jén fennálló és az azt követően esedékessé váló kötelezettségek tekintetében kell alkalmazni. Első alkalommal az állami adó- és vámhatóság 2025. április hónapban írja elő az új mértékkel a késedelmi pótlék kötelezettséget a 2025. január-március hónapok vonatkozásában.

Egyéb változások

- A pénzösszegben kifejezett vagyonekhozás fogalmának egységes használata kerül bevezetésre a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 75. § (1) bekezdésében használt fogalommal összhangban. Így a „pénzfizetésre irányuló vagyonekhozás” szövegrész helyébe a „pénzösszegben kifejezett vagyonekhozás” szöveg lép.
- A végrehajtási eljárás hatékonyságának szem előtt tartásával az ingatlant érintő meghatározott cselekmény végrehajtása esetén az adóhatóság az ingatlan tulajdonosának kezdeményezésére dönthet a végrehajtási eljárás felfüggesztéséről.

2024. évi LXXIV. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról

- A számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet arra az esetre, ha a képviselet ellátásához természetes személy jelenléte vagy természetes személy elektronikus azonosítását igénylő ügyintézés szükséges – jogszabályban meghatározott módon – kijelöli azt a törvényes vagy szervezeti képviselőjét, foglalkoztatottját vagy tagját, aki a meghatalmazó ügyében az állandó meghatalmazott szervezet nevében eljárhat.
- E szabály 2025. február 1.-jén lépett hatályba
- Az ezt megelőzően, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselőjeként, foglalkoztatottjaként, tagjaként bejelentett természetes személyek állandó meghatalmazottként 2027. december 31-ig járhatnak el.

2024. évi LXXIV. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról

- A pénzügyi képviselő arra az esetre, ha a pénzügyi képviselet ellátásához természetes személy jelenléte vagy természetes személy elektronikus azonosítását igénylő ügyintézés szükséges – jogszabályban meghatározott módon – kijelöli azt a törvényes vagy szervezeti képviselőjét, foglalkoztatottját vagy tagját, aki a külföldi vállalkozás ügyében a pénzügyi képviselő nevében eljárhat.
- A Különleges Gazdasági Övezetek (KGÖ) 2025. január 1-jével megszűntek, az erre vonatkozó adóeljárási szabályok hatályon kívül helyezésre kerültek az Art.-ban, Air.-ban, Avt.-ben.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) módosításai

Adóeljárási szabályok alkalmazhatósága

- Az Art. hatálya kiterjed a Magyarország területén a vagyonkezelő alapítvány által tartós vagyonkezelés keretében kezelt vagyona is. A vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti tartós vagyonkezelés esetében a kezelt vagyona vonatkozó szabályokat kell alkalmazni azzal, hogy a tartós vagyonkezelés keretei között kezelt vagyona adózása tekintetében a vagyonkezelő alapítvány jár el, továbbá az Air. bizalmi vagyonkezelőre vonatkozó szabályai a vagyonkezelő alapítványra is alkalmazandók.

De minimis támogatások

- A csekély összegű (de minimis) támogatás fogalma pontosításra került, figyelemmel az új EU Bizottsági rendeletekre.

Végelszámolói feladatok

- Az Art. módosítása biztosítja, hogy az egyszerűsített végelszámolás esetén a végelszámolói feladatokat gyakorló vezető tisztségviselő teljesítse az adózó kötelezettségeit és gyakorolja az adózót megillető jogokat. Az Art. 12. §-ában található felelősségi rendszer is kiegészül az egyszerűsített végelszámolás esetén a vezető tisztségviselővel.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Bejelentési szabályok

- Az állami adó- és vámhatósághoz be kell jelenteni az adózó magyarországi tényleges üzletvezetési helyét, ha magyar adóügyi illetőségét a tényleges üzletvezetési hely alapozza meg, valamint újdonságként magyarországi fióktelepe nevét és adószámát.

Havi adó- és járulékvallás

- 2025. július 1-jétől az Szja tv-be beiktatott új adóalap-csökkentő kedvezmény érvényesítésével adómentessé válik a csecsemőgondozási díj és a gyermekgondozási díj. Az Art. 50. § módosuló rendelkezése a havi adó- és járulékvallás adattartalmát egészíti ki az új kedvezménnyel kapcsolatos adatokkal.

Mögöttes felelősség részesedés átruházásakor

- Az adóhatóság a mögöttes felelősi határozatot az adótartozás behajtása eredménytelenségének megállapításától számított százhusz napos jogvesztő határidőn belül hozhatja meg.

Visszatartási jog gyakorlása

- Az állami adó- és vámhatóság az adózót megillető költségvetési támogatást (visszaigénylést, visszatérítést) az adózó jogutód nélküli megszűnését követően a költségvetési támogatás (visszaigénylés, visszatérítés) jogosultjával szemben fennálló tartozás összegéig visszatartsa.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Adatszolgáltatás a pénzforgalmi számlákról

- A korábbi szabályok szerint a pénzforgalmi számla megnyitását és megszüntetését annak időpontját követő 15 napon belül kell bejelentenie a pénzforgalmi szolgáltatónak az állami adó- és vámhatóság részére. Ez a határidő az Art. 84. §-ának módosításával 7 napra csökken, így várhatóan növekszik az állami adó- és vámhatóság végrehajtási eljárásának hatékonysága.

Digitális ellenőrzési cselekmények

- A helyszíni ellenőrzések digitalizációja koncepció életre hívásával az adóhatóság elektronikus úton vehet fel jegyzőkönyvet a helyszíni ellenőrzésről.
 - A biometrikus aláírás természetes személyes azonosítását célozza, ezért arra rendkívül szigorú adatvédelmi szabályok vonatkoznak.
- Figyelemmel arra, hogy az eljárási cselekményen részt vevő személy elektronikus aláírás hiányában biometrikus aláírásával látja el a jegyzőkönyvet, a biometrikus aláírásra vonatkozó adatkezelési felhatalmazás elengedhetetlen.
- Az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben a természetes személy elektronikus úton felvett kézi aláírása (biometrikus aláírás) kizárólag a természetes személynek az adott eljárási cselekmény során történő azonosítását, illetve hitelesítését szolgálja. A biometrikus aláírás az aláírt elektronikus ügyirattól elválaszthatatlan.
- Az állami adó- és vámhatóság a biometrikus aláírást az ellenőrzés befejezésétől, amennyiben hatósági eljárás indul, annak végleges befejezésétől számított tíz évig kezelheti. A szabály 2025. július 1-jén lép hatályba.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Adótitok felhasználása

- A gazdasági társaság – vezető tisztségviselőnek nem minősülő – tagjai, részvényesei megismerhessék a cég adótitoknak minősülő adótartozásának összegét az adótartozás kiegyenlítése céljából, ha a cég nevében eljárni jogosult személy(ek) nem rendezik e tartozást, és a tagok, részvényesek a további működés érdekében azt meg akarják fizetni. Nyilvánosan működő részvénytársaság esetében e társaságok részvényesei az adótitok megismerésére továbbra sem lesznek jogosultak.

Adótitoknak minősülő adat átadása

- A vonatkozó törvényi rendelkezések alapján az adótitok alapos okkal történő felhasználásának feltétele, hogy azt törvény megengedje. Tekintettel arra, hogy a NAV által folytatott szabálysértési eljárások során a tényállás tisztázásához adótitok megismerése is szükséges lehet, és jelenleg ezen adatokat a NAV adó-, illetve vámhatósági jogkörben eljáró szervei nem adhatják át a NAV szabálysértési hatóságként eljáró szerve részére, ezekre az esetekre a módosítás megteremti az adótitok átadásának törvényi alapját.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Megbízható adózói kedvezmények

- A megbízható adózók esetében az ellenőrzési határidő láncolatos ügyletek esetében 365 napra módosul a korábbi 180 nap helyett, figyelembe véve ezen ellenőrzések komplexitását.
- Változott az automatikus fizetési könnyítés szabályozása a megbízható adózónál, mely kizárólag akkor engedélyezhető, ha a kérelmező nettó módon számított adótartozása az elbírálás időpontjában nem haladja meg az ötmillió forintot (korábban 3 millió forint volt).

Feltételes adómegállapítás

- Az Art. módosítása (ismételten – több év kihagyás után) megteremti annak a lehetőségét, hogy az adózó a feltételes adómegállapítás iránti kérelem benyújtását megelőzően, elektronikus úton előzetes konzultációt kezdeményezzen. A módosítás emellett rögzíti, hogy az előzetes konzultáció díjköteles, melynek mértéke konzultációnként egymillió forint.
- Egyértelműsítésre kerül, hogy valamennyi feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetében, ha annak elbírálását az adózó sürgősségi eljárásban kéri, emelt összegű díjat kell fizetnie.

Szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás

- Az Art. vonatkozó módosításának eredményeként a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás díja 85%-ának visszatérítésére meghatározott, jellemzően az eljárás lefolytatását akadályozó, vagy időben elhúzó adózói magatartás esetén nem lesz lehetőség. A módosítás rendezi továbbá az egyoldalú és két- vagy többoldalú szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárások közötti váltás esetében fizetendő díj mértékét.
- Emelkednek a díjak is. A szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás díja egyoldalú eljárásban nyolcmillió forint helyett tízmillió forint, kétoldalú vagy többoldalú eljárásban tizenkettőmillió forint helyett tizennégymillió forint. A díj fizetésére részletfizetés vagy fizetési halasztás továbbra sem engedélyezhető.
- Az előzetes konzultáció díjának mértéke konzultációnként ötszázezer forintról egymillió forintra növekszik.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Automatikus részletfizetési kedvezmény

- Változnak az összeghatárok a kedvezmény igénybevételi lehetőség tekintetében.
- A természetes személy adózó – ideértve a vállalkozási tevékenységet folytató és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyt is – kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb kettőmillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez a feltételek vizsgálata nélkül.
- A nem természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb kettőmillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.
 - Mindkét esetben korábban ez az értékhatár 1 millió Ft volt.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Mulasztási bírság

- Egyes adminisztratív jellegű adókötelezettségek nem teljesítése esetén az adóhatóság köteles felhívni az adózót a kötelezettség teljesítésére. A második felhívás esetén bírság kiszabásának van helye. A kiszabható bírság mértékét megemeli a módosítás nem természetes személyek esetén 100 ezer forintról 200 ezer forintra.
- A korábbi szabályozás szerint nem lehet be nem jelentett foglalkoztatott miatt mulasztási bírságot kiszabni, ha az adózó a foglalkoztatott vonatkozásában az ellenőrzést megelőző bevallással lezárt utolsó adómegállapítási időszak vonatkozásában az ugyanazon jogviszonnyal összefüggő bevallási kötelezettségének eleget tett. A módosítás megteremti a lehetőséget arra, hogy – megfelelő garanciális szabályok mellett – az egyszerűsített foglalkoztatotti jogviszonyban se kelljen mindenképpen mulasztási bírságot kiszabni. A módosítás tehát összhangot teremt a munkaviszonyban és az egyszerűsített foglalkoztatotti jogviszonyban történő be nem jelentett foglalkoztatás adóeljárási szankciói között.
- Így az állami adó- és vámhatóság nem szab ki a be nem jelentett foglalkoztatott miatt mulasztási bírságot, ha
 - a) az adózó a foglalkoztatott vonatkozásában az ellenőrzést megelőző bevallással lezárt utolsó adómegállapítási időszak vonatkozásában az ugyanazon jogviszonnyal összefüggő bevallási kötelezettségének eleget tett, vagy
 - b) az adózó az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szerinti foglalkoztatottra vonatkozóan
 - ba) bejelentési kötelezettségének nem tett eleget, azonban az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonnyal összefüggő bevallási és adófizetési kötelezettségét határidőben és az ellenőrzés megkezdéséig teljesítette, és
 - bb) az adózó az Air. 97. § (2) bekezdése szerinti ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyvre tehető észrevétel benyújtására előírt határidőn belül, a foglalkoztatottra vonatkozóan az 1. melléklet 3. pontja szerinti biztosított bejelentést teljesítette.
- A Globális Minimumadó törvénnyel összhangban a mulasztási bírság az adatszolgáltatási kötelezettség megsértése esetén is kiszabható. A 2026. december 31. előtt kezdődő adóévekre vonatkozó átmeneti mentesség erre a jogkövetkezményre is kiterjed.
- Egy további, mulasztási bírságolással kapcsolatos rendelkezés az e-pénztárgéppel és vevői alkalmazással összefüggő szabályok megsértése esetén alkalmazandó szankciókat határozza meg. Így az állami adó- és vámhatóság
 - a) a forgalmazó terhére az e-pénztárgép, a vevői alkalmazás forgalmazási engedély nélküli forgalmazása, az e-pénztárgép, a vevői alkalmazás forgalmazási engedély visszavonását követő továbbforgalmazása, vagy az engedélyezettől eltérő e-pénztárgép, vevői alkalmazás forgalmazása esetén tízmillió forintig terjedő mulasztási bírságot szab ki,
 - b) az e-pénztárgép forgalmazásával, üzemeltetésével, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségek megszegése esetén a természetes személy kötelezettet ötszázezer forintig, a nem természetes személy kötelezettet egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Üzletlezárás

- Az Art. módosítása lehetőséget biztosít az üzletlezárás elrendelésére abban az esetben, ha az adózó az e-pénztárgép kötelező használatával és üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettségeket megszegte.
- Új szabály, hogy az üzletlezárás szankcióval összefüggésben a kiszabott bírságról hozott határozat elleni fellebbezésnek az üzletlezárás végrehajtására halasztó hatállyal bír.

Adótanácsadók, adószakértők továbbképzése

- Az évközbeni módosítás lehetővé teszi, hogy az éves továbbképzésre kötelezett szakemberek év közben ellenőrizhessék a továbbképző szervezetek által a nyilvántartási rendszerbe feltöltött kreditpontjaikat és az esetleges adminisztrációs mulasztások esetén a szükséges intézkedéseket megtegyék.
- Ennek alapján a minisztérium a továbbképző szervezetek adatszolgáltatása alapján a továbbképzésre kötelezett személyek adott továbbképzési évben megszerzett kreditpontjainak számát az egységes Kormányzati Portálon a továbbképzésre kötelezett személyek tájékoztatása céljából évente legalább kettő alkalommal közzéteszi

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Adóhatósági közzétételi listák („szégyenlisták”)

- A be nem jelentett foglalkoztatottak közzétételi listájáról történő lekerülést az adózó mérlegelheti, e jogi lehetősége ugyanakkor szigorú garanciális feltételekhez kötött. Az adózó mindezt naptári évenként egyszer, maximum 5 fő bejelentésének elmulasztásakor teheti meg azzal, hogy a közzétételt kiváltó bírságot esedékességig megfizeti. A közzétételt kiváltó bírság mértéke a bejelentési kötelezettség elmulasztása miatt kiszabott mulasztási bírság tízszerese (hasonlóan, mint az üzletlezárást kiváltó bírság mértéke).

Adószám képzése

- Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter arra, hogy az adószám képzésének szabályait rendeletben állapítsa meg. Az adóazonosító jelhez hasonlóan az adószámok képzése matematikai szabály alapján történik, amely eddig „Az adóalanyok egységes adóazonosítási rendszeréről szóló 8002/1987. (SK 12.) KSH-APEH együttes tájékoztató” útján került közzétételre, mivel az adószám a statisztikai számjel részét képezi (lásd: 8/2010. (VIII. 25.) KSH közlemény). A NAV bővíti az adószámtartományt tekintettel arra, hogy a jelenlegi adószámképzési szabály alkalmazásával hamarosan elfogy a megképezhető adószám. Az új módszertan alapján az adószám utolsó számjegyét (ún CDV szám) meghatározó algoritmus módosul, ezáltal növekszik a kiadható adószámok mennyisége.

Adóhatósági szolgáltatások

- A DÁP azonosító nem szükséges az állami adó- és vámhatóságnál a telefonos ügyféltájékoztató rendszer használatához, elegendő a NAV által kiadott ügyfélazonosító.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII törvény (Air.) változásai

Ügygondnok

- A kénysztörölés alatt álló gazdasági társaságok többségében nincs törvényes képviselő, így az adóhatósági ellenőrzést nem lehet megkezdeni. Az Air. módosítása megteremti a lehetőséget annak, hogy ezekben az esetekben ügygondnokot lehessen kijelölni a kénysztörölés alatt álló adózó számára.

Ellenőrzés digitális dokumentálása

- A 2025. július 1-jén hatályba lépett rendelkezés biztosítja az állami adó- és vámhatóság helyszíni eljárása során a digitalizációt. Megteremti a lehetőséget a jegyzőkönyv elektronikus felvételére, az eljárási cselekményen részt vevő személy általi elektronikus aláírására és a kézbesítésére.
- Amennyiben az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben a helyszíni eljárás során a jegyzőkönyv elektronikus formában készül, azt az eljárási cselekményen részt vevő személy a jegyzőkönyvet a hitelesítésére alkalmas minősített, vagy minősített tanúsítványon alapuló fokozott biztonságú elektronikus aláírással látja el.
- Amennyiben ez esetben az eljárási cselekményen részt vevő személy nem rendelkezik a jegyzőkönyv hitelesítésére alkalmas minősített, vagy minősített tanúsítványon alapuló fokozott biztonságú elektronikus aláírással, a jegyzőkönyvet az elektronikus úton felvett kézi aláírással látja el.
- Ha a helyszíni eljárásról a jegyzőkönyv elektronikus formában készül, annak megállapításait, valamint a jogokra és a kötelezettségekre való figyelmeztetést szóban is közölni kell a jelenlévő adózóval és az eljárás egyéb résztvevőjével. A szóbeli közlés megtörténtét a jegyzőkönyvben rögzíteni kell.
- Abban az esetben, ha az adózó vagy az eljárási cselekményen részt vevő személy megtagadja az elektronikus formában készült jegyzőkönyv aláírását, a szóbeli közlés megtörténte és a jegyzőkönyv aláírásának megtagadása két hatósági tanú igénybevételével is igazolható.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Ellenőrzési határidő

- Az általános forgalmi adó kötelezettségek ellenőrzése során előfordul, hogy az ügyletek láncolatával érintett több adózó ellenőrzése is szükséges, mely rendkívül időigényes és széles körben lefolytatandó ellenőrzési cselekményeket igényel az adóhatóság részéről. Annak érdekében, hogy az ilyen ellenőrzések során megalapozott megállapításokat tehessen az adóhatóság, különös ellenőrzési határidő hosszabbítási szabályt ír elő a törvény.
- Így az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyekben az állami adó- és vámhatóság vezetője egy alkalommal, meghosszabbíthatja az adóellenőrzés határidejét, ha az általános forgalmi adó kötelezettség megállapításához az ügyletek láncolatával érintett több adózó ellenőrzése szükséges.
- Azon adózó esetén, akinél/amelynél az ellenőrzési határidő legfeljebb 180 nap lenne, az adóellenőrzésének időtartama – feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza – legfeljebb **háromszázhatvanöt napra, más adózó esetén legfeljebb ötszáznegyven napra hosszabbítható meg**. Ha a meghosszabbított ellenőrzési határidő alatt a megbízható adózó minőségében változás következik be, vagy a megbízható adózó az ellenőrzést akadályozó módon nem tesz eleget együttműködési kötelezettségének, az adóellenőrzési határidő további egy alkalommal, legfeljebb ötszáznegyven napra meghosszabbítható. Ezen határidő hosszabbításnak a továbbiakban nincs helye.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Ellenőrzés befejezése

- A helyszíni ellenőrzések digitalizációjának bevezetésével egyidejűleg 2025. július 1-jétől speciális szabályban kell kimondani, hogy mely aktus jelenti az ellenőrzés befejezését akkor, ha a helyszíni ellenőrzésről elektronikus úton készül jegyzőkönyv.
- Az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó helyszíni ellenőrzés esetén, ha a jegyzőkönyv elektronikus formában készül, az ellenőrzés befejezésének napja
 - a) az elektronikus formában készült jegyzőkönyvnek az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az aktivált felhasználói profillal rendelkező adózó hivatalos elérhetőségen történő elhelyezésének napja,
 - b) az elektronikus ügyintézésre nem kötelezett és aktivált felhasználói profillal nem rendelkező adózó esetében az elektronikus formában készült jegyzőkönyvnek az adózó által a rendelkezési nyilvántartásba bejelentett hivatalos elérhetőségen történő elhelyezésének napja, ennek hiányában az elektronikus formában készült jegyzőkönyv hiteles papír alapú másolata postára adásának napja.

2025. évi LIV. törvény – nyári adócsomag

Kivételek a fellebbezési lehetőség alól

- Az e-pénztárgépek engedélyezési eljárását az állami adó- és vámhatóság folytatja le. A rendelkezés értelmében az engedélyezési eljárásban hozott első fokú határozat ellen közvetlenül a bírósághoz lehet jogorvoslati kérelmet előterjeszteni, fellebbezés nem lehetséges.

Egyéb változások

- Az évközi módosítás következtében az adóhatóság a jogelőd adózói előéletére kiterjedő vizsgálat során a törvényi feltételek helyett a jogszabályi feltételeket vizsgálja.

Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!

facebook.com/azadoszakerto