



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

**Tájékoztató a személyi jövedelemadót, a
társadalombiztosítás
fedezeti rendszerét és a szociális hozzájárulási adót
érintő változásokról**

Tóth-Martonosi Ágnes
tájékoztatói referens

NAV Tájékoztatási Igazgatósága
Észak-alföldi Tájékoztatási Osztály

Jogszabályi háttér



- *A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)*
- *Egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló 2024. évi LVI. törvény*
- *Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (Öpt.)*
- *A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.)*
- *A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szcho tv.)*
- *Az állam működését érintő egyes törvények módosításáról szóló 2024. évi XXIX. törvény*
- *Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvény (Mód. tv.)*
- *Az állam működését érintő egyes törvények módosításáról szóló 2024. évi XXIX. törvény (Mód. tv.2)*
- *Szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 182/2024. (VII. 8.) kormányrendelet (182/2024. Korm. rend.)*
- *Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo tv.)*
- *Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény (Mód. tv.3)*
- *Kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) kormányrendelet*
- *A gépjárműadóról 1991. évi LXXXII. törvény (Gjt.)*

Személyi jövedelemadót érintő változások



Értelmező rendelkezések változása

Jövedelemszerzés helye

- A jövedelemszerzés helyét meghatározó rendelkezés kiegészül a kamatjövedelem megszerzésének helyét definiáló szabállyal [Szja tv. 3. § 4. pont i) alpontja]:

A jövedelemszerzés helye kamat, **kamatjövedelem**, értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem esetében a kamat, **a kamatjövedelem**, illetve a díj fizetésére kötelezett személy illetősége szerinti állam – amennyiben a kamat, **a kamatjövedelem**, a díj fizetésére **az említett személy** belföldi telephelye (állandó bázisa), fióktelepe, kereskedelmi képviselte útján kötelezett, akkor belföld –, ha azonban a kamat, **a kamatjövedelem**, a díj fizetésének alapjául szolgáló követelés (jog), értékpapír ténylegesen a jogosult magánszemély belföldi telephelyéhez (állandó bázisához) tartozik, akkor belföld.

A kamat Szja tv. szerinti fogalma és a 65. §-ban nevesített kamatjövedelmek, illetve a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények szerinti kamat fogalma nem minden esetben fedik egymást, ez indokolta a módosítást.

Hatályos 2025. január 1-től

Értelmező rendelkezések változása

Szellemi termék

- Az Szja tv. 3. §-a a következő 52. ponttal egészül ki:

Szellemi termék: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a védjegy, a szerzői jogvédelemben részesülő dolog, a szoftvertermék, az egyéb szellemi alkotás (újítás, műszaki, gazdasági, szellemi szolgáltatás stb.), a jogvédelemben nem részesülő, de titkosság révén monopolizált javak közül a know-how és a gyártási eljárás.

Szellemi termék apportálásának adómentessége

- Az Szja tv. 7. § (1) bekezdése az alábbi zs) ponttal egészül ki:

A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a 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.

Hatályos 2025. január 1-től

Bevétel megszerzésének időpontja

Igénybe vett szolgáltatás esetén

- Az Szja tv. 9. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

A bevétel megszerzésének időpontja igénybe vett szolgáltatás esetében 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), ha azonban a szolgáltatás juttatója nem azonos a szolgáltatás nyújtójával, az a nap, amelyen a szolgáltatásról szóló bizonylat rendelkezésre áll.

Átmeneti rendelkezés: ha a vásárolt szolgáltatás igénybevételére való jogosultság megszerzésének napja 2025. január 1-je előtti napra esik, de az arról szóló bizonylat 2024. december 31-ét követően áll rendelkezésre, a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatásról szóló bizonylat rendelkezésre áll.

Hatályos 2025. január 1-től

Az összevont adóalapból érvényesíthető adóalap-kedvezményeket érintő változások

Családi kedvezmény

➤ **2025. július 1-jétől** a családi kedvezmény összege kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- **egy eltartott** esetében 66 670 Ft-ról **100 000 Ft-ra**,
- **két eltartott** esetén 133 330 Ft-ról **200 000 Ft-ra**,
- **három és minden további eltartott esetén** 220 000 Ft-ról **330 000 Ft-ra** emelkedik,
- **a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után** 66 670 Ft helyett **100 000 Ft-al** növelt összegben vehető igénybe.

➤ **2026. január 1-jétől** kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként a családi kedvezmény

- **egy eltartott esetén** 133 340 Ft,
- **kettő eltartott esetén** 266 660 Ft,
- **három és minden további eltartott esetén** 440 000 Ft lesz,
- **a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után** 133 340 Ft-al növelt összegben vehető igénybe.

Szja tv. 29/A. § (2) és (2a) bekezdés



Külföldi illetőségű magánszemélyekre vonatkozó korlátozások (1)

➤ **Családi kedvezmény:** Az Szja tv. 29//B. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

Az Szja tv-nek a családi kedvezményre vonatkozó szabályait – figyelemmel az 1/A. § rendelkezéseire is – megfelelően alkalmazni kell bármely **EGT-állam és a Magyarországgal határos, nem EGT-állam (Szerbia, Ukrajna) jogszabálya alapján** családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra jogosult magánszemély (jogosult, eltartott) esetében is azzal, hogy

a) kedvezményezett eltartottként az a magánszemély (gyermek) vehető figyelembe, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával a kedvezményt érvényesítő magánszemély családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne;

b) eltartottként az a magánszemély (gyermek) vehető figyelembe, akit a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe lehetne venni.

Hatályos 2025. január 1-től

Külföldi illetőségű magánszemélyekre vonatkozó korlátozások (2)

- **Első házások kedvezménye**: az Szja tv. 29/C. §-a a (7) bekezdéssel egészül ki;

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

- **A 25 év alatti fiatalok kedvezménye**: az Szja tv. 29/F. §-a a (6) bekezdése egészül ki:

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

Hatályos 2025. január 1-től



Egyes adóalap-kedvezmények havi összegének változása

➤ *25 év alatti fiatalok kedvezménye és a 30 év alatti anyák kedvezménye*

2025. január 1-jétől ezen két kedvezmény esetében a jogosult magánszemély által jogosultsági hónaponként **havonta** érvényesíthető kedvezmény **felső korlátja 656 785 Ft**

Éves adóalap kedvezmény: 7 881 420 Ft

➤ *Személyi kedvezmény*

2025. január 1-jétől a havi minimálbér 290 800 Ft, így személyi kedvezményként **havonta 96 900 Ft** érvényesíthető (a minimálbér 1/3-a 100 forintra kerekítve).

Éves adóalap kedvezmény: 1 162 800 Ft



Fizető vendéglátók tételes átalányadózása

Előzmény: 2024. június 26-i hatállyal módosult a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény magánszálláshely fogalma: a lakás és az üdülő mellett magánszálláshelynek minősül az emberi tartózkodásra alkalmas gazdasági épület is.

➤ Az Szja tv. 57/A. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

Fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély az, aki – nem egyéni vállalkozóként – a kereskedelemről szóló törvény szerinti magánszálláshely-szolgáltatási tevékenység keretében – nyújt szálláshelyet ugyanannak a személynek adóévenként 90 napot meg nem haladó időtartamra.

A Mód tv. az összhang megteremtése érdekében módosítja a fizetővendéglátó tevékenységet végzők tételes átalányadózására vonatkozó szabályokat úgy, hogy hasznosítható ingatlanként a kereskedelemről szóló törvény szerint magánszálláshelynek minősülő ingatlant jelöli meg, amely nemcsak az üdülőt és a lakást foglalja magába, hanem az emberi tartózkodásra alkalmas gazdasági épületet, vagy azok lehatárolt részét is.

Hatályos 2025. január 1-től

Fizető vendéglátók tételes átalányadózása



- Szja tv. 57/A. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

A fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély adóévenként az adóév egészére – a 8. számú melléklet rendelkezései szerint – az e tevékenységből származó bevételére tételes átalányadózást választhat, feltéve, hogy e tevékenységét legfeljebb három, a tulajdonában, hasznélvezetében lévő, **a kereskedelemről szóló törvény szerint magánszálláshelynek minősülő ingatlanban folytatja.**

- Az Szja tv. 57/A. §-a a következő (4b) bekezdéssel egészül ki:

A (4) bekezdés alkalmazásában **lakószoba** a méretétől függetlenül az **a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló törvény szerinti lakóhelyiség, amelyben legalább egy fekhely (ágy vagy alvásra használt egyéb bútor) elhelyezhető, azzal, hogy az adót ingatlanonként legalább egy lakószoba után meg kell fizetni.**

Hatályos 2025. január 1-től

➤ Az Szja tv. 57/A. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

A tételes átalányadó évi összege lakószobánként

- a) **150 ezer forint** azokon a településeken, ahol a tárgyévet megelőző második évben a vendégéjszakák száma meghaladta a 2 milliót,
- b) **38 ezer 400 forint** azokon a településeken, ahol a tárgyévet megelőző második évben a vendégéjszakák száma nem haladta meg a 2 milliót.

➤ Az Szja tv. 57/A. §-a a következő (4a) és (4c) bekezdéssel egészül ki:

(4a) A (4) bekezdés szerinti tételes átalányadót egyenlő részletekben, a 8. számú melléklet rendelkezései szerint – a tevékenység megszüntetése esetén a megszüntetés negyedévét követő 15 napon belül – kell megfizetni.

(4c) Az állami adó- és vámhatóság a honlapján minden év január 31-ig közzéteszi azon települések listáját, ahol a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett adatok alapján a tárgyévet megelőző második évben a vendégéjszakák száma meghaladta a 2 milliót.

Átmeneti rendelkezés: a NAV első alkalommal 2025. január 15-ig teszi közzé a honlapján azon települések listáját, ahol a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett adatok alapján a vendégéjszakák száma 2023-ban meghaladta a 2 milliót.

[Szja tv. 108. § (3) bekezdése]

[Vendégéjszakák száma - településlista - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#)

Hatályos 2025. január 1-től

Vendégéjszakák száma - településlista

• Adó | 2025.01.02. | 

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény^[1] 57/A. § (4c) bekezdése arra kötelezi az állami adó- és vámhatóságot, hogy minden év január 31-ig tegye közzé azon települések listáját, ahol a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett adatok alapján a tárgyévet megelőző második évben a vendégéjszakák száma meghaladta a 2 milliót.

Településlista

Év	Települések, ahol a vendégéjszakák száma meghaladta a 2 milliót
2023	Budapest

A fenti településen fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemélyeknek 2025. január 1-jétől lakószobánként^[2] évente 150 ezer forint átalányadót kell fizetniük.^[3]

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

^[1] A továbbiakban: Szja tv.

^[2] Szja tv. 57/A. § (4b) bekezdés

^[3] Szja tv. 57/A. § (4) bekezdés a) pont

Külön adózó jövedelmek adózását érintő változások

Ingatlan átruházásból származó jövedelem megállapítása

➤ Szja tv. 62. § (1) bekezdés c) pont

Az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából származó bevételből (a szerzés időpontja szerint megosztott bevételből) le kell vonni:

- a) a megszerzésre fordított összeget, és az ezzel összefüggő más kiadásokat;
- b) az értéknövelő beruházásokat;
- c) a szerzési időponthoz tartozó bevételrész arányában az átruházással kapcsolatos kiadásokat, ~~ideértve az adott ingatlannal kapcsolatban az állammal szemben vállalt kötelezettség alapján igazoltan megfizetett összeget is.~~

Hatálytalan: 2024. november 29-től



Külön adózó jövedelmek adózását érintő változások

Felújított műemlék ingatlan adómentes értékesítése

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 7. pontja a következő 7.48. alponttal egészül ki:
Adómentes a magyar építészetről szóló törvény szerint műemléknek minősülő ingatlannak a megszerzését követő 36 hónapon túli értékesítéséből származó jövedelem, feltéve, hogy a magánszemély az ingatlant a megszerzést követően a műemlékvédelmi előírásoknak megfelelően felújította, műemléki helyreállítását elvégezte, és erről rendelkezik az örökségvédelmi hatóság által az adózás rendjéről szóló törvényben az adókedvezményre jogosító igazolással kapcsolatos adatszolgáltatásra előírt rendben és határidőig kiállított igazolással, azzal, hogy nem érvényesíthető az adómentesség, ha az **ingatlan értékesítése gazdasági tevékenység vagy egyéni vállalkozói tevékenység keretében történik.**

A kulturális örökség védelméért felelős miniszter rendeletben állapítja meg a magyar építészetről szóló törvény szerint műemléknek minősülő ingatlan értékesítéséből származó jövedelem adómentességét megalapozó igazolás kiállításának szabályait.

Hatályos 2025. január 1-től

Külön adózó jövedelmek adózását érintő változások

Árfolyamnyereségből származó jövedelem

Árfolyamnyereségből származó jövedelem: az értékpapír értékesítésből származó bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított érték és a járulékos költségek együttes összegét meghaladó része.

➤ Az Sza tv. 67. § (9) bekezdés a) pontja a következő am) alponttal egészül ki:

Az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések alkalmazásában értékpapír megszerzésére fordított érték **a 7. § (1) bekezdés zs) pont alapján megszerzett értékpapír esetében a szellemi termék megalkotása érdekében az eredeti jogosult magánszemély által a hozzájárulás szolgáltatásáig teljesített, igazolt kiadás.**

A szellemi termék apportja alapján megszerzett értékpapír esetében a szellemi termék megalkotása érdekében az eredeti jogosult magánszemély által a hozzájárulás szolgáltatásáig teljesített, igazolt kiadás minősül az értékpapír megszerzésére fordított értéknek.

Hatályos 2025. január 1-től

Béren kívüli juttatások

Széchenyi Pihenő Kártya

➤ Szja tv. 71. § (1) bekezdése

Béren kívüli juttatásnak minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak az adóévben a **SZÉP-kártya juttatás** céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájára utalt, a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendeletben (SZÉP-kártya Korm. rendelet) meghatározott

a) szálláshely-szolgáltatásra,

b) melegkonyhas vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) étkezési szolgáltatásra,

c) a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásra

d) 2025. évben lakásfelújításra

felhasználható – több juttatótól együttesen számított – 450 ezer forintos éves rekreációs keretösszeget meg nem haladó mértékű támogatás, azzal, hogy a **2025. évben lakásfelújításra felhasználható összeg nem haladhatja meg a fizetési számlán 2025. év január 1-jén nyilvántartott támogatás és a számlára 2025. évben a felhasználásig utalt támogatás 50 százalékát.**

Hatályos 2025. január 1-től



Béren kívüli juttatások

Széchenyi Pihenő Kártya –Aktív Magyarok keretösszeg

➤ Szja tv. 71. § (1a) bekezdése és 70. § (8a) bekezdése

Béren kívüli juttatásnak minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak az adóévben a SZÉP-kártya juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájához kapcsolódó Aktív Magyarok alszámlára más béren kívüli juttatási jogcímektől függetlenül utalt, a **SZÉP-kártya Korm. rendeletben meghatározott, az aktív életmód elősegítésére felhasználható**, a 70. § (8a) bekezdésében meghatározott **Aktív Magyarok keretösszeget** – több juttatótól együttvéve sem - meg nem haladó mértékű támogatás.

Aktív Magyarok keretösszeg

- a) **évi 120 ezer forint**, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll,
- b) **évi 120 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege**, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn,
- c) **évi 120 ezer forint**, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg

Hatályos 2025. január 1-től



Béren kívüli juttatások

Lakhatási támogatás

- Szja tv. 71. § (1b) bekezdése és 70. § (8b) bekezdése

Béren kívüli juttatásnak minősül a **munkáltató által a 35. életévét be nem töltött munkavállalójának** más béren kívüli juttatási jogcímeiktől függetlenül lakhatási támogatás címén kormányrendeletben meghatározott feltételek szerint lakás bérleti díjának megfizetéséhez vagy lakáscélú hitel törlesztéséhez adott, a 70. § (8b) bekezdésében meghatározott lakáscélú keretösszeget meg nem haladó része.

Lakáscélú keretösszeg

- a) évi **1 millió 800 ezer forint**, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll,
- b) az évi **1 millió 800 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege**, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn,
- c) az évi **1 millió 800 ezer forintnak annyszor 1/12-ed része, ahány hónapban a munkavállaló még 35 év alatti életkorban van** azzal, hogy utoljára azt a hónapot kell figyelembe venni, amelyben a munkavállaló a 35. életévét betölti,
- d) évi 1 millió 800 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.

Hatályos 2025. január 1-től

Béren kívüli juttatások

Lakhatási támogatás

➤ Szja tv. 70. § (8c)-(8d) bekezdései

A lakhatási támogatás igénylésekor a magánszemély köteles bemutatni a munkáltatónak a lakhatási támogatás igénybevételének alapjául szolgáló **bérleti vagy hitelszerződést**.

Ha a magánszemély által a tárgyévben igénybe vett **lakhatási támogatás összege meghaladja a lakásbérleti díj vagy a hiteltörlesztés igazoltan megfizetett, őt terhelő összegét**, a meghaladó összeg 50 százalékát **a magánszemélynek** az adóévre vonatkozó személyijövedelemadóbevallásban **különbözeti bírságként** kell feltüntetni és személyi jövedelemadóként kell megfizetni.

A munkáltatónak a lakhatási támogatás juttatása esetén az adóévet követő év **január 31-éig** az állami adó- és vámhatóság által meghatározott módon **adatot kell szolgáltatnia az állami adó- és vámhatóság részére**, a lakhatási támogatással érintett ingatlan azonosító adatairól és a támogatás céljáról.

A béren kívüli juttatásként adható lakhatási támogatás juttatásának részletes feltételeit a 403/2024. Kormány rendelet szabályozza.

Hatályos 2025. január 1-től

Egyes meghatározott juttatások

Az Szja tv. 70. § (7) bekezdése szerint **egyes meghatározott juttatás:**

- a SZÉP-kártya juttatásnak az **évi 450 ezer Ft rekreációs keretösszeget meghaladó része,**
- az aktív életmód juttatás esetében az **Aktív Magyarok keretösszeget meghaladó része,**
- a lakhatási támogatásnak a **lakáscélú keretösszeget meghaladó része,**
- a szakszervezet által a tagjának, és hozzátartozóinak **üdülési szolgáltatás formájában adott juttatásnak a minimálbér összegét meghaladó része,** valamint
- **a szövetkezet által a közösségi alapjából a tagjának adott nem pénzbeli juttatásnak a minimálbér havi összegének 50 százalékát meghaladó része.**

Hatályos 2025. január 1-től

Egyéni vállalkozók adózása

Átalányadózó egyéni vállalkozók által alkalmazható költséghányadok meghatározása

- Szja tv. 53. § (1) bekezdés c) pontja és (2) bekezdés

A jogalkalmazás megkönnyítése érdekében az átalányadózó egyéni vállalkozók által alkalmazható 80%-os mértékű költséghányad alá sorolt tevékenységek esetében az eddigi **TESZOR-besorolást felváltja az ÖVTJ besorolás**. A 80 százalékos költséghányad alá sorolt tevékenységek köre lényegében változatlan marad.

Az Szja tv. alkalmazásában a Központi Statisztikai Hivatal Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke **(ÖVTJ'24)** szerinti hivatkozással meghatározott **tevékenységek esetében a 2024. október 31-én hatályos besorolási rendet kell irányadónak tekinteni** [Szja tv. 78. §].

Pontosítás az Szja tv. 53. § (1) bekezdés c) pontjában – az átalányban megállapított jövedelmet a bevételből 90 százalékos költséghányad levonásával állapíthatja meg „c) az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján kiskereskedelmi tevékenységből – **ide nem értve a (2) bekezdés k) pontja szerinti vendéglátó tevékenységet** – (...) bevételt szerző egyéni vállalkozó”

Hatályos 2025. január 1-től

Egyéni vállalkozók adózása

Átalányadózó egyéni vállalkozók által alkalmazható költséghányada a Magyar Posta Partneri Programban résztvevő kereskedők esetében

➤ Szja tv. 52. § (1) bekezdés b) pontja és 53. § (1)-(2) bekezdései

Az átalányadózás szabályai addig alkalmazhatók, amíg az adóévben az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet, vagy **e tevékenység végzése mellett legfeljebb az egyetemes postai szolgáltató megbízása alapján elvégzett postai közreműködői és egyéb tevékenységet végző egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladja meg.**

Az átalányadózó egyéni vállalkozó

- 90 %-os költséghányadot alkalmazhat, ha az adóév egészében kizárólag kiskereskedelmi tevékenységből, vagy a kiskereskedelmi tevékenység mellett legfeljebb az egyetemes postai szolgáltató megbízása alapján elvégzett postai közreműködői és egyéb tevékenységből szerez bevételt,
- 80 %-os mértékű költséghányadot alkalmazhat az alapján elvégzett postai közreműködői (ÖVTJ'24 532003) és egyéb tevékenységből egyetemes postai szolgáltató megbízása (ÖVTJ'24 821101, 829902, 661901, 662201 és 920003), vagy emellett olyan tevékenységből szerez bevételt, amely 80 százalékos költséghányad alá tartozik.

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Önkéntes pénztári lakáscélú kiegészítő szolgáltatások adómentessége

➤ Szja tv. 1. számú melléklet 6. pont új 6.9 alpont

Adómentes az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár azon kiegészítő szolgáltatása, melyet az **Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló törvény 74. §-ában szereplő feltételekkel** juttat a pénztártag részére.

Az Öpt. 74. §-át az egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló 2024. évi LVI. törvény módosította, a módosítások a kihirdetés napját követő napon, 2024. november 29-én léptek hatályba.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár kiegészítő szolgáltatásként 2025. december 31-éig a következő szolgáltatásokat is nyújtja a pénztártag részére:

- lakáscélú hitel- vagy kölcsönszerződés önrészenek támogatása,
- jelzáloghitel törlesztésének, előtörlesztésének, lakáscélú munkáltató kölcsön törlesztésének, előtörlesztésének támogatása,
- Magyarországon fekvő, az ingatlan-nyilvántartásban lakás vagy lakóház fő rendeltetési jelleggel nyilvántartott ingatlan, valamint tanya, vagy birtokközpont jogi jelleggel nyilvántartott ingatlan lakáscélú épülete korszerűsítésének, felújításának, bővítésének támogatása,
- lakás, valamint építési telek megvásárlásának, lakás építésének támogatása.

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Önkéntes pénztári lakáscélú kiegészítő szolgáltatások adómentessége

A támogatás igénylésének feltételei:

- A lakás korszerűsítésének, felújításának, hitel- vagy kölcsön törlesztésének támogatása abban az esetben igényelhető, ha **a pénztártag vagy a házastársa vagy a gyermeke teljes vagy részleges tulajdonában áll a lakás az ingatlan-nyilvántartás alapján, vagy a hitelszerződés annak megszerzésére vonatkozik.**

- Lakás korszerűsítésének, felújításának támogatása például a következő építési tevékenységekhez igényelhető a pénztártag vagy a házastársa vagy a gyermeke teljes vagy részleges tulajdonában álló lakás esetében

1. víz-, csatorna-, elektromos-, gáz-közműszolgáltatás bevezetése, hálózatának kiépítése, cseréje,
2. fűtési rendszer kialakítása, korszerűsítése vagy elemeinek cseréje, alkalmazását is,
3. az épület külső festése, szigetelése,
4. külső nyílászáró beépítése, cseréje,
5. tető cseréje, felújítása, szigetelése,
6. klímaberendezés beépítése, cseréje,
7. napkollektor, napelemes rendszer telepítése, cseréje,
8. lakás helyiségeinek belső fali- vagy padlóburkolatának készítése, cseréje, felújítása,
9. akadálymentesítési munka
10. építőanyag beszerzése stb.

Adómentességi rendelkezések

Önkéntes pénztári lakáscélú kiegészítő szolgáltatások adómentessége

A támogatás összege nem haladhatja meg a **2024. szeptember 30-án fennálló pénztártagi egyenleget.**

A korszerűsítési, felújítási támogatásnál az építési tevékenység teljesítését igazoló számlaként a pénztártag vagy a házastársa vagy a gyermeke nevére szóló, az Áfa tv. szerinti termékértékesítésről, illetve szolgáltatásnyújtásról kiállított, illetve a korszerűsítéssel, felújítással kapcsolatos tervezési, építési, szerelési munkálatok tekintetében egy vagy több, a vállalkozási szerződés vagy szerződések szerinti vállalkozó által kiállított számla fogadható el.

A benyújtásra kerülő számla kibocsátási időpontja nem lehet 2024. október 1-jénél korábbi azzal, hogy a számla benyújtása legkorábban 2025. január 1-jén történhet.

A pénztár a törlesztési támogatást a hitel- vagy kölcsönszerződés, a lakás vagy az építési telek megvásárlásának támogatását az adásvételi szerződésben foglaltak alapján fizeti meg.

A támogatás legkorábban a 2025. január 1-jét követően esedékes törlesztési kötelezettségre vonatkozhat.

A támogatást a pénztártag egy naptári év alatt legfeljebb három alkalommal kérheti azzal, hogy a kifizetést a nyugdíjpénztár a számlák benyújtását követő hatvan napon belül teljesíti.

Adómentességi rendelkezések

Energiaértékesítés, rugalmassági szolgáltatás

➤ Módosult az Szja tv. 1. számú melléklet 4. pont 4.49. alpontja

Adómentes a magánszemély által nem egyéni vállalkozói tevékenység keretében a villamos energiáról szóló törvény szerinti aktív felhasználóként, energiaközösség tagjaként megszerzett

- villamos energia értékesítésből származó bevétel legfeljebb évi 12 000 kWh értékesített villamos energia mennyiségig (háztartási méretű kiserőmű);
- **rendszerszintű szolgáltatás, illetve elosztói rugalmassági szolgáltatás közvetlenül vagy ilyen tevékenység folytatására jogosult harmadik személyen keresztül történő nyújtásából származó bevétel együttesen számított összege legfeljebb évente a minimálbér összegéig, figyelemmel a 9. pont 9.9. alpont rendelkezésére is.**

Hatályos 2025. január 1-től



Adómentességi rendelkezések

Energiaértékesítés, rugalmassági szolgáltatás

- Módosult az **Szja tv. 1. sz. melléklet 9. pont 9.9. alpontja**

Az Szja tv. 1. számú melléklet 4. pont 4.49. alpontja szerinti magánszemélynek bevételt juttató **kifizetőnek a bevétel alapján nem kell adóelőleget megállapítani és levonni.** A kifizetőnek az általa az adóévben juttatott bevételekről az adóévet követő **január 31-ig összesítő igazolást kell kiállítani a magánszemély részére, külön feltüntetve**

- a 4. pont 4.49. alpont a) pontja szerinti mennyiségi határig terjedő és az azt meghaladó bevételrész,
- a 4. pont 4.49. alpont b) pontja szerinti értékhatárig terjedő és az azt meghaladó bevételrész,

és a kiállított igazolásról elektronikus úton adatot kell szolgáltatni az állami adó-és vámhatóságnak.

A 4. pont 4.49. alpontja szerinti, villamos energiát értékesítő, rendszerszintű szolgáltatás, elosztói rugalmassági szolgáltatás nyújtásából bevételt szerző **magánszemély** az ott meghatározott mértéket **meghaladó bevétele esetében választhatja, hogy a meghaladó bevételrész egészét tekinti jövedelemnek vagy az éves bevétel egészéből az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó költségelszámolási szabályok alkalmazásával állapítja meg a jövedelmet.**

Ha a magánszemély az előzőek szerinti választási lehetőséggel él, akkor a jövedelmet az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallásában vagy az adóbevallási tervezet adatait kiegészítve kell bevallania és az adót a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Hitelesített energiamegtakarítás (HEM)

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 4. pont új 4.52 alpontja

Ha egy magánszemély az otthonának energiahatékonyságát – akár otthonfelújítási támogatás keretében – például kazáncserével, világítás korszerűsítésével, homlokzat hőszigetelésével, vagy külső nyílászárók cseréjével javítja, és erről hiteles energetikai tanúsítványt készíttet, hitelesített energiamegtakarítása keletkezik (HEM).

Adómentes a végső felhasználó magánszemély az energiahatékonyságról szóló törvény szerint hitelesített energiamegtakarítást eredményező – nem egyéni vállalkozóként végzett – cselekményére (így különösen beruházásra, korszerűsítésre, felújításra) tekintettel e magánszemély által megszerzett bevétel, így különösen a magánszemély javára nyilvántartásba vett hitelesített energia megtakarítás (vagyon értékű jog), az energia megtakarítás érdekében igénybe vett szolgáltatás, vásárolt termék árengedménye, továbbá az említett magánszemély által a hitelesített energia megtakarítás mint vagyon értékű jog átengedése ellenében megszerzett bevétel.



Hatályos 2024. november 29-től, DE átmeneti rendelkezés alapján a 2024. január 1-jétől keletkezett jövedelemre is alkalmazható.

Adómentességi rendelkezések

A hulladékról szóló tv. alapján adott juttatás

- Az Szja tv. 1. számú melléklet 7. pont 7.46 alpontja

Adómentes a hulladékról szóló törvény, valamint az annak felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alapján a hulladék átadásának ösztönzése érdekében adott juttatás a juttatás időpontjától függetlenül, továbbá a visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól szóló kormányrendeletben meghatározott termékekre vonatkozó **kötelező visszaváltási rendszer keretében a magánszemély részére a forgalmazó által kifizetett, juttatott visszaváltási díj** (ideértve az automata visszaváltó berendezés által kibocsátott utalvány formájában juttatott visszaváltási díjat, valamint azt a visszaváltási díjat is, amely felett a jogosult más személy javára rendelkezik), **de ide nem értve ha a hulladék átadása gazdasági tevékenység [Szja tv. 3. § 46. pont] keretében történik.**

- Az Szja tv. 1. számú melléklet 7. pont 7.47 alpontja

Adómentes az a jövedelem, amely **a kifizető által megvásárolt** – a visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól szóló kormányrendeletben meghatározott – **visszaváltási díjas termékek magánszemély részére bármely módon történő átengedése révén keletkezik.**

Hatályos 2024. november 29-től

Adómentességi rendelkezések

Sérelemdíj

- Az Szja tv. 1. számú melléklet 6. pont 6.1. alpontjának c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

A károk megtérülése, a kockázatok viselése körében adómentes az a juttatás, amelyet a magánszemély kap kártalanításként (ideértve a kisajátítással összefüggő járulékos költségek megtérítését, valamint a kisajátítás alapjául szolgáló közérdekű célra megvásárolt ingatlan vételárát is), kárpótlásként, kártérítésként, sérelemdíjként (ide nem értve a felek peren kívüli megállapodása alapján kifizetett sérelemdíjat), vagyoni elégtételként, kivéve a jövedelmet pótló kártalanítást, kárpótlást és kártérítést.

A módosítással egyértelművé válik, hogy csak a bírósági eljárásban megítélt vagy bíróság által jóváhagyott egyezség alapján kifizetett sérelemdíj lehet adómentes, a felek peren kívüli megegyezése alapján e jogcímen juttatott jövedelem nem.

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Sporthoz kapcsolódó rendelkezések

- Az Szja tv. 1. számú melléklet 3. pont 3.2. alpontja a következő 3.2.7. ponttal egészül ki:

A közcélú juttatások körében **adómentes az az összeg, amelyet a sportról szóló törvény szerinti amatőr vagy hivatásos sportoló a sportról szóló törvény szerinti sportköztestülettől annak alapszabályban rögzített közhasznú céljával összhangban a versenyzésre való felkészülésre, versenyzésre kap.**

- Az Szja tv. 1. számú melléklet 3. pont 3.3. alpontjában az „egyesületből, alapítványból” szövegrész helyébe az „egyesületből, a sportról szóló törvény szerinti sportköztestületből, alapítványból” szöveg lép.

Adómentes a jótékony célú közadakozásból, a közérdekű kötelezettségvállalásból, **a közhasznú egyesületből, a sportról szóló törvény szerinti sportköztestületből, alapítványból**, közalapítványból annak létesítő okiratában rögzített közhasznú céljával összhangban **a közhasznú cél szerint címzett magánszemélynek**, valamint munkavállalói-érdekképviselői szervezet által magánszemélynek **nem pénzben adott juttatás értéke** (ide nem értve az e törvény szerint béren kívüli juttatásnak minősülő juttatásokat), **pénzben történő juttatás esetén legfeljebb a minimálbér 50 százalékát meg nem haladó összegben havonta adott támogatás**, továbbá a 2008. január 1-je előtt alapított, a magyar kultúra, tudomány, művészet és sport érdekében kiemelkedő tevékenységet folytató és kimagasló eredményt elérő magánszemélynek nyilvános jelölés alapján odaítélt és nyilvánosan átadott szakmai díj (ideértve a Bethlen Gábor Alapítvány által adományozott Bethlen Gábor Díjat is).

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Sporthoz kapcsolódó rendelkezések

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 8. pont 8.12. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

A nem pénzben kapott juttatások közül **adómentes az olyan juttatás**, amelyet a sportról szóló törvény szerinti **sportszervezet, sportköztestület a vele bármilyen jogviszonyban álló**, a sportról szóló törvény szerinti **amatőr vagy hivatásos sportolónak**

a) az edzési vagy versenyfeladathoz közvetlenül kapcsolódó **sportszolgáltatás, utazás, szállás és étkezés,**

b) a sportegészségügyi ellátás és sportegészségügyi ellátás fedezetéül szolgáló biztosítás díja,

c) a sportot és tanulást segítő program keretében nyújtott szolgáltatás

révén juttat, azzal, hogy e pont alkalmazásában sportegészségügyi ellátás az a szolgáltatás, amely az amatőr vagy a hivatásos sportoló egészségének megőrzését vagy helyreállítását szolgálja.

Hatályos 2025. január 1-től



Adómentességi rendelkezések

Sporthoz kapcsolódó rendelkezések

➤ Az Sza tv. 1. számú melléklet 8. pont 8.7. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép

A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes az a szolgáltatás, amelyet

a) **a kifizető az általa fenntartott vagy használt sportlétesítményben szervezett sportrendezvényen nyújt** (kivéve az utazást, az elszállásolást),

b) a sportszervezet, országos sportági szakszövetség a versenysport, diáksport érdekében szervezett edzés vagy verseny – vele munkaviszonyban, megbízási vagy vállalkozási jogviszonyban nem álló – résztvevőjének az edzési vagy versenyfeladathoz tartozó utazás, szállás és étkezési szolgáltatás révén juttat, azzal hogy a sportoló 30 napnál hosszabb folyamatos elszállásolására (így különösen szállodai elhelyezésére) csak akkor lehet e rendelkezést alkalmazni, ha az az olimpiai játékokon, a világbajnokságon, az Európa-bajnokságon, a speciális világjátékokon vagy a Heraklész program keretében való versenyzést, illetve az arra történő közvetlen felkészülést szolgálja;

c) **a kifizető az általa fenntartott sportolási célú létesítmény és az abban elhelyezett sporteszközök ingyenes vagy kedvezményes használatának biztosítása útján juttat.**

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Borralaló adómentessége

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 4. pont 4.21. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

Egyes tevékenységekhez kapcsolódóan **adómentes a magánszemély által külön jogszabály szerint felszolgálati díj címen megszerzett bevétel, valamint a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló, ideértve a vendéglátó üzlet üzemeltetője által vezetett nyilvántartással igazolható módon a vendéglátó üzlet munkavállalója számára juttatott borralalót is.**

A borralaló adómentességét meghatározó jogcím kiegészítése és pontosítása. A rendelkezés értelmében nemcsak felszolgáló által a vendégtől közvetlenül kapott borralaló minősül adómentesnek, hanem az az összeg is, amelyet a vendéglátó üzlet üzemeltetője az általa vezetett nyilvántartással igazolható módon a vendéglátó üzlet munkavállalói között oszt szét.

Hatályos 2025. január 1-től



Adómentességi rendelkezések

Ösztöndíjhoz kapcsolódó adómentesség

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 4. pontja a következő 4.53. alponttal egészül ki:

Egyes tevékenységekhez kapcsolódóan **adómentes az Európai Unió és a központi költségvetés forrásaiból a tanulói vagy hallgatói jogviszonnyal rendelkező kisgyermeknevelők ösztönző támogatása tárgyú projekt keretében a Magyar Államkincstár által a kisgyermekgondozó, -nevelő technikumi képzésben aktív tanulói jogviszonnyal vagy csecsemő- és kisgyermeknevelő főiskolai alapképzésben (BA) aktív hallgatói jogviszonnyal rendelkező személyek számára a végzettség és szakképzettség megszerzése, továbbá a bölcsődei elhelyezkedés biztosítása érdekében biztosított ösztöndíj.**

Hatályos 2024. december 1-től

Adómentességi rendelkezések

Diákhitel törlesztéséhez kapcsolódó adómentesség

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 7. pont 7.38. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

Egyéb indokkal adómentes a hallgatói hitelrendszerről szóló kormányrendelet

a) alapján a gyermekvállaláshoz kapcsolódóan elengedett hallgatói hiteltartozás összege,

b) szerinti kötött felhasználású hitelről szóló hallgatói hitelszerződés alapján fennálló tartozás törlesztéséhez, előtörlesztéséhez a munkáltató által a munkavállaló számára kifizetett juttatás.

A hallgatói hitelrendszerről szóló kormányrendelet alapján a gyermekvállaláshoz kapcsolódóan elengedett hallgatói hiteltartozás összege mellett adómentes a kötött felhasználású Diákhitel II. konstrukció havi törlesztő részleteinek megfizetéséhez és akár a hitel visszafizetéséhez (előtörlesztés) adott munkáltatói juttatás is.

Hatályos 2025. január 1-től



Adómentességi rendelkezések

Állatkerti belépőhöz kapcsolódó adómentesség

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 8. pont 8.28. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes a kifizető által ugyanazon magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott

a) a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet,

b) kulturális szolgáltatás igénybevételére (muzeális intézmény és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás igénybevételére) szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj,

c) az állatok védelméről és kíméletéről szóló törvény hatálya alá tartozó állatkertbe szóló belépőjegy, bérlet

az adóévben legfeljebb – az a), b) és c) pont szerinti juttatási körben külön-külön – a minimálbért meg nem haladó értékben, feltéve, hogy a belépőjegy, bérlet – a magánszemélynek ki nem osztott (nem juttatott) belépőjegyek, bérletek visszaváltása kivételével – nem visszaváltható, továbbá azzal, hogy nem adómentes az említett juttatásokra szóló utalvány.

Hatályos 2025. január 1-től

Adómentességi rendelkezések

Reprezentáció és üzleti ajándék adómentessége

➤ Az Szja tv. 1. számú melléklet 8. pontja a következő 8.46. alponttal egészül ki:

A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes a reprezentáció és az üzleti ajándék, ha azt a kifizető – feladat- és hatáskörét tekintve közfeladat ellátása során – a Nemzeti Rendezvényszervező Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság kijelöléséről és egyes feladatainak meghatározásáról szóló kormányrendelet szerinti kiemelt sportesemény, nemzeti rendezvény megrendezése keretében biztosítja.

Hatályos 2025. január 1-től



Szociális hozzájárulási adót érintő változások



Kamatjövedelem utáni szociális hozzájárulási adó törvényi szintre emelése

- Előzmény: 2023. július 1-jén léptek hatályba a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény veszélyhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról szóló 205/2023. (V. 31.) kormányrendelet [a továbbiakban: 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet] azon rendelkezései, amelyek alapján a természetes személynek a veszélyhelyzet ideje alatt a Szochó tv. rendelkezéseitől eltérően a kamatjövedelem után a 15 százalékos mértékű személyi jövedelemadó mellett 13 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adót is kell fizetnie.
- Szochó tv. 1. § (5) bekezdése kiegészült az f) ponttal, valamint a 36/H. §-al
 - a) pontja szerinti kamatjövedelem esetében a 2024. július 31. napját követő időszakra járó kamatra, lekötött betét esetében a **2024. július 31. napja után lekötött betét kamatára;**
 - b) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a **2024. július 31. napját követően megszerzett értékpapír kamatára, hozamára;**
 - c) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a magánszemélyt teljes egészében a **2024. július 31. napját követő időszak kamatjövedelmeként megillető vagyoni értékre;**
 - d) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a **2024. augusztus 1. napjától kötött biztosítási szerződés biztosítói teljesítésére;**
 - e) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a **2024. augusztus 1. napjától nyújtott tagi kölcsön kamatára;**
 - f) pontja szerinti kamatjövedelem esetén az ott említett jövedelemnek **a teljesített feltételes jogszerzési időtartamnak a 2024. július 31. napját követő időszakkal arányos részére kell alkalmazni.**

A 2024. augusztus 1-jét megelőző időszak tekintetében a 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet 2024. július 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

Hatályos 2024. augusztus 1-től

Tartós befektetésből származó jövedelem után fizetendő szociális hozzájárulási adó

➤ A Szocho tv.) 1. § (5) bekezdése a következő g) ponttal egészül ki:

Az (1)–(4) bekezdésen túl **adófizetési kötelezettség keletkezik az Szja tv. 67/B. § (5) bekezdés c) pont szerinti lekötési hozam Magyarországon adóztatható része után.**

➤ A Szocho tv. 2. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

Az **adó mértéke** az 1. § (5) bekezdés g) pontja szerinti adókötelezettség esetén az adóalap

a) nulla százaléka az Szja tv. 67/B. § (5) bekezdés a) pontja,

b) 8 százaléka az Szja tv. 67/B. § (5) bekezdés b) pontja,

c) 13 százaléka az Szja tv. 67/B. § (5) bekezdés c) pontja szerinti esetben.

Lekötési időszak	Szja	Szocho
3 évet nem éri el	15 %	13 %
3 évet eléri, de az 5 évet nem	10 %	8 %
5 évet eléri	0 %	0 %

A tartós befektetésből származó jövedelem **nem számít bele** a Szocho tv. 2. § (2) bekezdése szerinti **adófizetési felső határba**.

Hatályos 2025. január 1-től

Tartós befektetésből származó jövedelem után fizetendő szociális hozzájárulási adó

- Szcho tv. 36/I. § (1) bekezdése alapján a Mód. tv.-el megállapított 1. § (5) bekezdés g) pontja, 2. § (1a) bekezdése, 5. § (6) bekezdés a) pontja, 25. §-a és 29. § (4) bekezdése a 2024. december 31-ét követően kötött tartós befektetési szerződések tekintetében alkalmazandó, ideértve a tartós befektetési szerződésnek az Szja tv. 67/B. § (10) bekezdése szerinti újrakötését is.
- A Szcho tv. 25.§-a alapján az 1. § (5) bekezdés e) és g) pontjában meghatározott **fizetési kötelezettséget az arra kötelezett a személyi jövedelemadóval egyidejűleg állapítja meg, vallja be és fizeti meg.**
- A Szcho tv. 29. § (4) bekezdése alapján **ha a természetes személy az 1. § (5) bekezdés a)–d), f) és g) pontjában foglaltak szerint adó fizetésére kötelezett, vagy a (3) bekezdés szerint visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről köteles személyi jövedelemadó bevallást benyújtani. Nem kell az adót a természetes személynek bevallania, ha a kifizető az adót levonta, és a természetes személy az Szja tv. alapján az adó alapjaként figyelembe vett jövedelmet nem köteles bevallani.**

Kedvezményekkel kapcsolatos változások

Munkaerőpiacra lépők után igénybe vehető adókedvezmény

- a Szochó tv. 11. § (2)-(3) és (6) bekezdéseit a Szochó tv. egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 182/2024. (VII. 8.) kormányrendelet szerint kell alkalmazni

A Szochó tv. 11. § (2) bekezdésétől eltérően az a magyar állampolgár minősül munkaerőpiacra lépőnek, aki az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző **365 napon** belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal....

A részkedvezmény összege a foglalkoztatás első évében a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér után 13% adómértékkel megállapított összeg, a foglalkoztatás ezt követő további hat hónapjában pedig legfeljebb a minimálbér után a 13 %-os adómérték 50 százalékával megállapított összeg.

2024. augusztus 1-jétől létesített munkaviszony esetében kell alkalmazni.

Hatályos 2024. augusztus 1-től

Kedvezményekkel kapcsolatos változások

Munkaerőpiacra lépők után igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezmény

- **A 182/2024. (VII. 8.) kormányrendeletet** a Mód tv. **2025. január 1-jével** hatályon kívül helyezi és törvényi szintre emeli az abban foglalt veszélyhelyzeti rendelkezéseket.

Ennek megfelelően a munkaerőpiacra lépő személy meghatározásakor a 275 napos figyelési időszak helyett a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző **365 napon belül kell vizsgálni, hogy a munkavállaló legfeljebb 92 napig rendelkezett-e a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal.**

Az adókedvezmény érvényesítési időszaka a Korm. rendeletben foglaltakkal megegyezően **18 hónap**, a kedvezmény mértéke a foglalkoztatás első évében **13 százalék**, a foglalkoztatás további 6 hónapjában pedig **6,5 százalék**. A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első éve, illetve 18. hónapja véget ér.

A Szochó tv. módosított 11. §-ának rendelkezéseit először a **2025. január 1-jétől** létesített munkaviszonyok tekintetében kell alkalmazni. A **2024. augusztus 1-je és december 31-e között** létesített munkaviszonyokra tekintettel a Korm. rendelet alapján kiállított igazolásokat a Korm. rendelet hatályon kívül helyezése nem érinti, az érvényesítési időszak változatlanul a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetétől számított 18 hónap [Szochó tv. 11. § (2)-(3), (6) bekezdése, 36/I. § (1) bekezdése].

Hatályos 2025. január 1-től

Kedvezményekkel kapcsolatos változások

A szakirányú oktatás szociális hozzájárulási adókedvezmény

- A Szcho tv. 17/A. §-a következő (2) bekezdéssel egészül ki:

Az Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti adókedvezményt **ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig** érvényesítheti azon képzésben részt vevő személy tekintetében, aki a szakirányú oktatást az **Szkt. 90/A. §-a szerint saját foglalkoztatónál teljesíti és legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tesz.**

- csak saját munkavállaló képzésekor (tanulóra, nem saját munkavállalóként képzésben résztvevőre nem vonatkozik)
- 12 hónapos érvényesítési korlát
- vizsgakötelezettség

Átmeneti rendelkezés:

Szcho tv. 36/I. § (3) bekezdés: 2024. december 31-ét követően induló képzések tekintetében alkalmazandó.

képzés = szakirányú oktatás (szakképzési munkaszerződés kelte, vagy az eredeti munkaszerződés módosítása 2025. január 1. vagy azt követő)

A felnőttképzési szerződés kelte nem releváns.

Hatályos 2025. január 1-től

Kedvezményekkel kapcsolatos változások

A szakirányú oktatás szociális hozzájárulási adókedvezmény

„szakmai vizsgát tesz”

Nem feltétel a sikeres szakmai vizsga. Elegendő, ha a munkavállaló legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgán vesz részt, függetlenül annak eredményétől. A sikeres vizsga továbbra is a Szcho. tv. 17/A. § (1) bekezdés b) pontja szerinti sikerdíj kedvezmény érvényesítéséhez szükséges.

„ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében”

A kedvezmény ugyanazon felek között teljesített szakirányú oktatásra tekintettel 12 hónapig érvényesíthető, de nem kizárólag egy szakképzési munkaszerződés alapján. A kedvezmény ugyanazon munkavállaló tekintetében összességében legfeljebb 12 hónapig érvényesíthető függetlenül a szakképzési munkaszerződések számától.

Példa: Ugyanazon munkavállalóra tekintettel két egymást követő 6 hónapos képzés tekintetében érvényesíti a munkáltató a kedvezményt.

Kedvezményekkel kapcsolatos változások

A szakirányú oktatás szociális hozzájárulási adókedvezmény

„legfeljebb 12 hónapig”

= 12 hónapra számolható el, akkor is, ha a szakirányú oktatás nem folyamatos.

Példa: Ugyanazon felek között egymást követően két szakirányú oktatás történik. Mindkét szakképzési munkaszerződést 6 hónapra kötik, de a két szakképzési munkaszerződés között eltelik 2 hónap.

Mi történik, ha a képzés ideje (szakképzési munkaszerződés hatálya) hosszabb, mint 12 hónap?

Érvényesíthető a kedvezmény, de csak 12 hónapig.

Érvényesítés módja

A kedvezmény érvényesítése kétféleképpen lehetséges:

- a) A képzés teljesítése és a vizsgán való részvételt követően a munkáltató a korábban benyújtott bevételek önellenőrzésével érvényesíti a kedvezményt.
- b) A kedvezményt a képzés alatt folyamatosan, havonta veszi igénybe a munkáltató. Amennyiben a követelményeket nem teljesíti a képzésben résztvevő személy, a jogosulatlanul igénybe vett kedvezményt utólag, önellenőrzéssel fizeti vissza a munkáltató, ebben az esetben önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség is felmerülhet.

Kedvezményekkel kapcsolatos változások

A szakirányú oktatás szociális hozzájárulási adókedvezmény

➤ Szja- és szocho-mentesség?

Nincs változás.

Szocho tv. 5. § (1) e) ea) Nem keletkezik az 1. § (1)–(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége (...) a kifizetőnek a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Szkt.) 83. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés, illetve az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tanuló szerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel.

Szja tv. 1. melléklet 4.11. adómentes (...) a szakképzési munkaszerződés alapján a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő magánszemélynek a szakképzésről szóló törvény alapján meghatározott mértékben kifizetett munkabér és a minimálbért meg nem haladó mértékű más pénzbeli és nem pénzbeli juttatás;

A szakképzési bér (max. havi 168.000 Ft/hó) a 12 hónap letelte után is szocho- és szja-mentes.

A Cafetéria juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó bevallása és megfizetése

Az Szja tv. 69. § (5) bekezdés a) pontja 2024. január 1-jétől úgy rendelkezik, hogy a béren kívüli juttatások (Szja tv. 71. §) és az egyes meghatározott juttatások (Szja tv. 70. §) után a közterheket a kifizetőnek főszabályként a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként kell megállapítani és a negyedévet követő hónap 12-éig kell bevallania és megfizetnie.

2025. január 1-jétől a Szcho tv. is kimondja, hogy az **Szja tv. 69. § (5) bekezdés a) pontja szerinti esetben az adót a kifizető negyedévente állapítja meg és a negyedévet követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg** [Szcho tv. 18. § (2b) bekezdés].

A béren kívüli juttatásnak a rekreációs keretösszeget meghaladó része után változatlanul a juttatás hónapja kötelezettségeként kell a szociális hozzájárulási adót – a személyi jövedelemadóval együtt – megállapítani, bevallani és megfizetni.

Társadalombiztosítást érintő változások



Nem magyar állampolgárságú kiskorú személyek ellátási jogállása

➤ **Ismeretlen állampolgárságú kiskorú személy**

A magyar hatóság által a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény alapján ideiglenes hatállyal elhelyezett vagy nevelésbe vett **külföldi kiskorú személy mellett egészségügyi szolgáltatásra jogosulttá válik** az ugyanígy elhelyezett vagy nevelésbe vett **ismeretlen állampolgárságú kiskorú személy is** [Tbj. 22. § (1) bekezdés m) pontja].

Technikai jellegű módosítások

- Tbj. 58. § (2) bekezdése: az ott felsorolt, az egészségbiztosítási nyilvántartásban a TAJ számmal rendelkező természetes személyre vonatkozóan nyilvántartott adatok körében technikai jellegű módosítás
- Tbj. 27. § (3) bekezdés a) pontja: A munkaviszony esetében alkalmazandó járulékfizetési alsó határ alóli mentesülés körében javításra kerül a gyermekgondozást segítő (GYES) ellátás megnevezése (eddig helytelenül gyermeknevelést segítő ellátás szerepelt)
- Tbj. 34. § (6) bekezdése, 42. § (2) bekezdése és 80. § (2) bekezdése: az átalányadózást alkalmazó biztosított egyéni vállalkozó társadalombiztosítási járulékalapjára történő hivatkozásból (Tbj. 40. § (2) bekezdés) elhagyásra kerül a „Tbj.” rövidítés. (CSJK szabályok érdemben nem változnak!)

Hatályos: 2025. január 1-től

Egyéb 2025. évben alkalmazandó mértékek, összegek

- Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2025. január 1-jétől
 - havi 11 800 Ft,
 - napi 390 Ft

- A Tbj. 4. § 22. pontja szerinti **nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset** 2024. július havi, 2025-ben alkalmazandó összege **656 785 Ft** [A Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja szerinti esetekben a járulékalap megállapításakor alkalmazandó]

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet

2025. január 1-től	Minimálbér Ft	Garantált bérminimum Ft
Havibér	290 800	348 800
Hetibér	66 860	80 190
Napibér	13 380	16 040
Órabér	1 672	2 005

Egyéb módosítások:

***Egyszerűsített foglalkoztatás
Cégautóadó
Gépjárműadó***



Egyszerűsített foglalkoztatás

- A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke 2025. január 1-jétől** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:
 - **mezőgazdasági idénymunka** esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz **1 500 forint**,
 - **turisztikai idénymunka** esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz **1 500 forint**,
 - **alkalmi munka** esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1%-a, azaz **2 900 forint**,
 - **filmipari statiszta** esetén a minimálbér 3%-a, azaz **8 700 forint**.
- 2025. február 1-től módosulnak az Efo tv. 8. § (2) bekezdés a) – c) pontjai (Mód tv. 3.88. §)
- Mód tv.3 87. §-a értelmében: **2025. február 1-jét követően keletkezett**, e törvény szerinti **foglalkoztatási jogviszonyok** esetében kell alkalmazni.
- A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke 2025. február 2-től** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:
 - **mezőgazdasági idénymunka** esetén a hónap első napján érvényes **minimálbér 0,75%-a**, azaz **2 200 forint**,
 - **turisztikai idénymunka** esetén a hónap első napján érvényes **minimálbér 0,75%-a**, azaz **2 200 forint**,
 - **alkalmi munka** esetén a hónap első napján érvényes **minimálbér 1,5%-a**, azaz **4 400 forint**,
 - **filmipari statiszta** esetén a minimálbér 3%-a, azaz **8 700 forint**.

Mentesített keretösszeg (napibéreként meghatározott összege 130 százaléka)	2025.
Minimálbér	17 394 Ft/nap
Garantált bérminimum	20 852 Ft/nap

Egyszerűsített foglalkoztatás

➤ Az Efo tv. 1. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

Ha a munkavállaló

a) idénymunkára,

b) alkalmi munkára, vagy

c) idénymunkára és alkalmi munkára

létesít több alkalommal munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a **százhusz napot** nem haladhatja meg.

Változatlan:

alkalmi munka: a munkáltató és a munkavállaló között

a) összesen legfeljebb öt egymást követő naptári napig, és

b) egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig, és

c) egy naptári évben belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig

létesített, határozott időre szóló munkaviszony [Efo tv. 2. § 3. pont a)-c) alpontok]

Hatályos: 2025. júl 1-től – Mód. tv3. 84. §-a

Gépjárművek adóztatásához kapcsolódós változások

Infláció követő adómérték – Valorizált adómérték

- **2025. január 1-től** az adómértékek megállapításának módja megváltozik.
 - Gépjármű visszterhes vagyonszerzési illeték
 - Belföldi gépjárműadó
 - Külföldi gépjárműadó
 - Cégaatóadó
 - Jövedéki adó egyes tételei esetében.
- Inflációkövető: a törvény garantálja, hogy az **adómérték automatikusan nő az inflációval megegyezően.**
- Mérték: az érintett adók mértéke a tárgyévet megelőző évi adómértéknek a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett fogyasztóiár-index előző év azonos időszakához viszonyított változásával valorizált összege [Gjt. 7/A. §; Itv. 24/A. §; Jöv. 132/A. §].

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal **minden évben október 31-ig közzé kell tenni** a következő évi adómértékeket. (2024-ben december 15-ig)

Illeték	Belföldi gépjárműadó
Itv. 24.§ sávosan meghatározott mértékeit 50 vagy 100 forintra kell kerekíteni	Gjt. 7. § (1) illetve (2) bekezdése alapján megállapított valorizált adómértéket 5 vagy 10 forintra kell kerekíteni
Pótkocsik utáni tételes mértéket 1 000 forintra kell kerekíteni	Az ideiglenesen forgalomban tartott gépjárművekre vonatkozó tételes módon meghatározott adókat 1 000 forintra kell kerekíteni

Gépjárművek adóztatásához kapcsolódós változások

Infláció követő adómérték – Valorizált adómérték

- A cégautóadó tárgyévi havi mértéke a tárgyévet megelőző évi **cégautóadó havi mértékének** a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett fogyasztóiár-index előző év azonos időszakához viszonyított változásával valorizált összege, **500 vagy 1000 forintra kerekítve** [Gjt. 17/E. § (2) bekezdése].

Teljesítmény (kW)	„0”–„4” környezetvédelmi osztályjelzések esetén	„6”–„10” környezetvédelmi osztályjelzések esetén	„5”; „14–15” környezetvédelmi osztályjelzések esetén
0–50	37 000 Ft	19 000 Ft	17 000 Ft
51–90	49 000 Ft	24 000 Ft	19 000 Ft
91–120	73 000 Ft	49 000 Ft	24 000 Ft
120 felett	97 000 Ft	73 000 Ft	49 000 Ft

Hatályos: 2025. január 1-től

Gépjárművek adóztatásához kapcsolódós változások

Infláció követő adómérték – Valorizált adómérték

Valorizált adómértékek - Nemzeti Adó- és Vámhivatal

https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/adokulcsok_jarulekmertekek/valorizalt-adomertekek

NAV Kedvencek Új mappa Tartalmak - NAV Intr... Bevallási fórum - Ka... AJK_AJK_AJK.htm#_...

NAV Magánszemélyek Teljes tartalom myNAV HU Kapcsolat

Ügyféli irányítú Adatbázisok Nyomtatványok Adó Vám Bűnügy Ügyfélszolgálatok

Főoldal > Ügyféli irányítú > Adókulcsok, járulékmértékek

Valorizált adómértékek

Gépjármű visszterhes vagyonszerzési illeték

Belföldi gépjárműadó

Külföldi gépjárműadó

Jövedéki adó

Gépjárművek adóztatásához kapcsolódós változások

Környezetkímélő gépkocsi

- 2024. szeptember 1-jén módosult a közúti járművek forgalomba helyezésének és forgalomban tartásának műszaki feltételeiről szóló 6/1990. (IV. 12.) KÖHÉM rendeletben a környezetkímélő gépkocsi fogalma. Kikerült a plug-in hibrid (5P) és a növelt hatótávolságú hibrid (5N) környezetvédelmi osztályjelzésű gépjármű.

Ez a változás önmagában a Gjt. szerinti környezetkímélő gépkocsi fogalmát nem érintette.

2025. január 1-től a Gjt. 18.§ 9. pontjában található fogalom megváltozott és a jövőben a környezetkímélő gépkocsi fogalmát a KÖHÉM rendelet 2024. szeptember 1-jei állapotához kötik.

A Gjt. 18. § 9. pontja szerinti értelmező rendelkezés mind az illetékben, mind a gépjárműadóban irányadó

ILLETÉK

2025. január 1-től nem mentes az Itv. 26. § (1) bekezdés w) pontja alapján a visszterhes vagyonátruházási illeték alól az **5P és 5N környezetvédelmi osztályjelzésű gépjármű megszerzése.**

BELFÖLDI GÉPJÁRMŰADÓ

2025. január 1-től nem mentes a Gjt 5. § g) pontja alapján a nem mentes a gépjármű adó alól az **5P és 5N környezetvédelmi osztályjelzésű gépjármű megszerzése.**

Átmeneti szabály:

Gjt. 19/D. §-a alapján **2025. január 1-je előtt 5P, illetve 5N környezetvédelmi osztályjelzéssel forgalomba helyezett, vagy hatósági nyilvántartásba bejegyzett gépjármű 2026. december 31-ig mentes a gépjármű adó alól.**

Gépjárművek adóztatásához kapcsolódós változások

CÉGAUTÓADÓ

2025. január 1-től nem mentes a Gjt 17/A. § (1) a alapján a nem mentes a gépjármű adó alól az **5P és 5N környezetvédelmi osztályjelzésű gépjármű megszerzése.**

Átmeneti szabály:

Gjt. 19/D. §-a alapján a 2025. január 1-je előtt **5P és 5N** környezetvédelmi osztályjelzéssel forgalomba helyezett vagy hatósági nyilvántartásba bejegyzett gépjármű **2026. december 31-éig** – az e törvény 2024. december 31-én hatályos rendelkezései szerint – **nem tartozik a cégautóadó hatálya alá** [17/A. § (1) bekezdés].

Így az 5P és 5N környezetvédelmi osztályjelzéssel rendelkező személygépkocsik esetében a törvényi feltételek teljesülése esetén 2026. december 31-ig továbbra is fennáll a cégautóadó alóli mentesség.



Köszönöm a
megtisztelő figyelmet!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



A társasági adó, a kisvállalati adó, és az általános forgalmi adó változásai.

Készítette: dr. Honosi Krisztina Elvira
NAV Tájékoztatási Igazgatósága
Észak-alföldi Tájékoztatási Osztály

Jogszabály

**Egyes adótörvények
módosításáról szóló 2024.
évi LV. törvény**



Az Országgyűlés a 2024.
november 26-i
ülésnapján fogadta el.

Társasági adó

a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
(a továbbiakban: Tao tv.)

Adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések

Ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek:

ha az adózó olyan költséget, ráfordítást számol el, vagy olyan adóalap-csökkentést alkalmaz, amely a belföldi és a külföldi jog eltérése miatt az adózónál és egy külföldi személynél is elszámolásra kerül költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) a társasági adóalapban vagy az annak megfeleltethető adóalapban, azzal, hogy

- nem áll fenn a különbség, addig a mértékig, ameddig van olyan, az érintett különbséghez kapcsolódó bevétel, amely g) pont szerinti államok mindegyikének társasági adóra vagy az annak megfeleltethető adóra vonatkozó adójogszabálya szerint belföldön adóztatható bevételként elszámolásra kerül,
- a különbség csak akkor tekinthető ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségnek, ha az alapul szolgáló ügyletre kapcsolt vállalkozások között vagy strukturált jogügylet keretében kerül sor;

Az (1) bekezdés szerinti költség, ráfordítás figyelembevétele, adózás előtti eredmény csökkentése elszámolható a figyelembevételt, a csökkentést követő adóévekben az érintett különbséghez kapcsolódóan felmerülő, a 4. § 57. pont g) alpontja szerinti államok társasági adóra vagy annak megfeleltethető adóra vonatkozó adójogszabálya szerint belföldön adóztatható bevétellel szemben.

(Tao tv. 16/B. § (1a) bekezdés - Hatályos: 2024. XI. 29.)

Látvány-csapatsport támogatás új jogcíme

A látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire.



folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell

A támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg a támogatott szervezet jóváhagyott, adott támogatási időszakra vonatkozó sportfejlesztési programjában szereplő sportcélú ingatlan üzemeltetésének 4. § 47. pontja szerint - az üzembe helyezett sportcélú ingatlan által nyújtott szolgáltatások működési költségei, ideértve különösen a személyi jellegű ráfordításokat, az anyagköltségeket, a szerződéses szolgáltatások, a távközlés, az energia és a karbantartás költségeit, a bérleti díjakat, az adminisztrációval kapcsolatos költségeket, az olyan értécsökkenési és finanszírozási költségek kivételével, amelyeket a sportcélú ingatlanhoz nyújtott beruházási támogatásból már fedeztek; - **elszámolható költségeinek 80 százalékát, de legfeljebb** - ha a támogatás a 30/I. § (3) bekezdése alapján a 651/2014/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozik - sportcélú ingatlanonként és támogatási időszakonként a 651/2014/EU bizottsági rendeletben a sportlétesítményekre nyújtott működési támogatás vonatkozásában meghatározott bejelentési határértéknek megfelelő forintösszeget.

Támogatási igazolás kiállításai korlát

Támogatási igazolás a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel kapcsolatban akkor állítható ki, ha

az **Állami Számvevőszék** az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 31/A. §-a szerinti **vagyonmegóvási intézkedéssel nem fordult** illetékes hatósághoz vagy szervezethez a támogatás igénybevételére jogosult szervezet vonatkozásában.

(Tao tv. 22/C. § (5) bekezdés - Hatályos: 2024. XII. 29.)

Sportcélú ingatlan átadása

A (6) bekezdés a) és d) pontjában a magyar állam javára szóló jelzálogjog-bejegyzésre vonatkozó rendelkezéseket nem kell alkalmazni, ha a (6) bekezdés a) vagy d) pontja szerinti, építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás állami vagy helyi önkormányzati tulajdonban álló ingatlanon valósul meg, és az **üzembe helyezését követő 90 napon belül** a tulajdonos állam vagy helyi önkormányzat részére átadásra kerül.

Tárgyi eszköz beruházás üzembehelyezési határideje

A tárgyi eszköz beruházást - a (8a) bekezdésben foglalt kivétellel - az adott tárgyi eszköz beruházásra vonatkozó, első támogatási igazolás kiállítását követő évben kezdődő támogatási időszaktól számított 6. támogatási időszak végéig üzembe kell helyezni a támogatás és annak jegybanki alapkamattal növelt összege magyar állam részére történő megfizetése terhével.

Ha a támogatott szervezet ingatlan-fejlesztésre irányuló tárgyi eszköz beruházást, felújítást tartalmazó sportfejlesztési programja 7. hosszabbított támogatási időszakkal rendelkezik, a tárgyi eszköz beruházást legkésőbb a 7. hosszabbított támogatási időszaknak az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben megállapított végső időpontjáig üzembe kell helyezni a támogatás és annak jegybanki alapkamattal növelt összege magyar állam részére történő megfizetése terhével.

Kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezménye

A globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvénnyel megállapított **22/G. § szerinti adókedvezmény az adózó választása szerint első alkalommal a 2024. adóévi elszámolható költsége**



2024. január 1-jén vagy azt követően megkezdett kutatás-fejlesztési projekt elszámolható költségére alkalmazható.

Értékcsökkenés

A **számvitelről szóló törvény szerint** megállapított terv szerinti **értékcsökkenés** (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) **érvényesíthető a veszélyes hulladék tárolására** igénybe vett **földterület, telek** esetén.



az adózó választása szerint első alkalommal a **2024. adóévre alkalmazható**

(Tao tv. 29/A. § (124) bekezdés, 1. számú melléklet 5. pont i) alpont- Hatályos: 2024. XI. 29.)

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások

Az adóévi gazdasági, vagy gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó árbevétele legalább 75 százalékát sporttevékenységből (ideértve többek között a sporttevékenység szervezését, sporttevékenység feltételeinek megteremtését, sportszer értékesítést, sporteseményre szóló belépőjegy- és bérletértékesítést, sporttevékenységgel kapcsolatos reklámszolgáltatást) szerző látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára

- az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz,
- a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke,
- az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege,
- az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke,
- valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó,

összesen legfeljebb a juttató adóévi árbevétele 1 százalékát meg nem haladó értékig, ha a juttatásra nem a 7. § (1) bekezdés z) pontja vagy a 22/C. § (1) bekezdése alapján került sor,

feltéve, hogy a juttató rendelkezik a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza

- a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet és a juttató megnevezését, székhelyét, adószámát, a juttatás összegét, valamint a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet nyilatkozatát a hivatásos sportszervezetre vonatkozó árbevételi feltétel teljesítéséről.

EU szabályok átvezetése

Az adóévben igénybe vett, **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2023. december 13-i (EU) **2023/2831 bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható**:

- ▶ az (1) bekezdés m) pontja szerint - **korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés** - az adózó által adóévenként érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke,
- ▶ az (1) bekezdés m) pontja szerinti **tőkebefektetés a korai fázisú vállalkozásnál**,
- ▶ a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézet, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely, valamint a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet és az adózó által írásban kötött szerződés alapján **közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén az adózó az (1) bekezdés t) pontjában foglaltak alkalmazásakor** az ott meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot vehet figyelembe, amelynek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,
- ▶ az (1) bekezdés y) pontjában foglaltak szerinti összegnek - **mikrovállalkozás** - döntése szerint - **a foglalkoztatottak átlagos állományi létszám növekménye és** az adóév első napján érvényes havi **minimálbér adóévre számított összegének szorzata** - a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke,
- ▶ az (1) bekezdés l) pontja szerinti összeg - **az elektromos töltőállomás bekerülési értéke** - szerinti összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke,
- ▶ látvány-csapatsport támogatása keretében - a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő **hivatásos sportszervezet részére a személyi jellegű ráfordításaira** nyújtott támogatás,
- ▶ élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

(Tao tv. 7. § (8b), (8d), (17), (20), (31) bekezdés 22/C. § (1) bekezdés c. pont ce) alpont, 22/F. § (4) bekezdés)

EU szabályok átvezetése

Az (1) bekezdés zs) pontja szerinti összeg nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt. Ennek az összegnek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,

- ▶ ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdőalapú ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2022/2472/EU bizottsági rendelet I–II. Fejezete és 1–14. cikke vagy 17. cikke szerinti támogatásnak minősül,
- ▶ ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja az adózó választása szerint,
 - az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdőalapú ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2022/2472/EU bizottsági rendelet I–II. Fejezete és 1–14. cikke vagy 17. cikke szerinti támogatásnak minősül,
 - vagy az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2023. december 13-i (EU) 2023/2831 bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;
- ▶ minden más esetben az adózó választása szerint,
 - az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2023. december 13-i (EU) 2023/2831 bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható,
 - vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

Kis- és középvállalkozások adókedvezménye - a hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel (ideértve a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitelt) kamata után adókedvezményt vehet igénybe - és a jogszabályban megnevezett szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka esetén a szabály azonos.

EU szabályok átvezetése

A Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i **651/2014/EU bizottsági rendelet 1–14. és 17. cikkei** alapján a mikro-, kis- és középvállalkozásokat megillető támogatás

- ▶ **kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatás**

Állami támogatás fogalma

Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló **37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Atr.) szerinti állami támogatás.

(Tao tv. 4. § 3a. pont)

Csoportos társasági adóalany megszűnése

A **sorton kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról** - az általános forgalmi adó kivételével – az (1) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott esetekben a Számv. tv.-ben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül, az (1) bekezdés c)–g) pontjában meghatározott esetekben a sorton kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő harminc napon - **csoportos társasági adóalany megszűnése esetén kilencven napon - belül kell benyújtani.**

(az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 52. § (2) bekezdés)

Kisvállalati adó

a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló

2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)

Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény

Kedvezményezett foglalkoztatott: az a személy, aki után a szociális hozzájárulási adóról szóló **2018. évi LII. törvény** (a továbbiakban: Szoch. tv.) **11. §-a szerinti** - a munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból - **adókedvezmény igénybe vehető.**

Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény - a 19. pont b) alpontja szerinti - kedvezményezett foglalkoztatott esetében

- személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér a foglalkoztatás első évében,
- továbbá személyenként bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka a foglalkoztatás ezt követő további hat hónapjában.

(Katr. 2. § 19. pont b) alpont, 20. pont b) alpont, Szoch. tv. 11. § (1) bekezdés)

A kisvállalati adóalanyiság létrejötte, megszűnése

A kisvállalati adó szerinti adóalanyiság - a (8a) bekezdésben foglaltak kivételével - a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre. A bejelentést az erre a célra rendszeresített nyomtatványon, elektronikus úton lehet megtenni. A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalany az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik - a (8a) bekezdésben foglaltak kivételével - az adóalany egyesülése, szétválása napját megelőző nappal.



Amennyiben az adóalanyiság könyv szerinti értéket megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnik meg, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül az állami adó- és vámhatósághoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételek betartásával ismételten választhatja az adóalanyiságot. Ez esetben az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napján jön létre.

(Katr. 19. § (1) bekezdés, (5) bekezdés d) pont, (8a) bekezdés d) pont - Hatályos: 2024. XI. 29-től.)

Általános forgalmi adó

az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)

Adó alapjának utólagos csökkenése

Ha az ügylet teljesítését nyugta tanúsította, és a jogosultnak ellenértéket térítenek vissza, akkor az (1) bekezdéstől eltérően a 77. § (3) bekezdés alkalmazásának **feltétele**, hogy a kötelezett **a nyugta adattartalmának módosításáról** gondoskodjon.

(Áfa tv. 78. § (2a) bekezdés - **Hatályos: 2025. VII. 1-től**)

Adólevonási jog keletkezése és terjedelme

Az előzetesen felszámított adó levonásának joga megilleti az adóalanyt akkor is, ha a terméket, szolgáltatást olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, amelynek teljesítési helye külföld, de amelyet, ha belföldön teljesítene,

- feltéve, hogy nem választotta a XIII. Fejezet 1. vagy 3. alcíme szerinti alanyi adómentesség alkalmazását -

adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának minősülne, ide nem értve a Közösség másik, a teljesítés helye szerinti tagállamának azon joga szerinti adómentesség hatálya alá tartozó azon ügyletet, amely tartalmában a Hés-irányelv 284. cikkének felel meg.

(Áfa tv. 121. § a) pont - Hatályos: 2025. I. 2-től)

Adólevonási jog engedményezése

Az importáló helyett annak **közvetett vámjogi képviselője** gyakorolhatja a termék importjához kapcsolódó előzetesen felszámított adó **levonását, ha**

- a) az **importálót** az adólevonási jog keletkezésekor és azt követően az **adólevonási jog** egyébként **korlátozás nélkül megilleti**,
- b) az a) és c) pontban említett **feltétel teljesüléséről** az importáló **nyilatkozik** vámjogi képviselőjének,
- c) az importáló a **levonási jog keletkezésének** időpontját magában foglaló adó-megállapítási **időszakban** a **bevallási** kötelezettségét **havi** gyakorisággal teljesítő adóalany,
- d) az importáló a **levonási jog keletkezésének** időpontját magában foglaló adó-megállapítási **időszakban** **nem minősül** az Art. rendelkezései szerint **kockázatos adózónak**, valamint
- e) a **közvetett vámjogi képviselő** ellátására **vonatkozó szerződés megkötésének időpontjában** **vagy** a **levonási jog keletkezésének** időpontját magában foglaló adó-megállapítási **időszakban** az Art. rendelkezései szerint **megbízható adózónak nem minősülő importálóra** vonatkozóan **a közvetett vámjogi képviselő** által az (1a) bekezdés szerinti **időpontokban** elvégzett **partnerellenőrzés** eredménye alapján nem merül fel adókockázat, és a partnerellenőrzés eredményéről a közvetett vámjogi képviselő az (1b) bekezdés szerint adatot szolgáltat.

Ha az **importáló rendelkezik a 156. § szerinti engedéllyel**, akkor az (1) bekezdés **c)–e) pontjában** foglalt **feltételektől függetlenül** az importáló helyett annak **közvetett vámjogi képviselője** gyakorolhatja a termék importjához kapcsolódó előzetesen felszámított **adó levonását**.

Adólevonási jog engedményezése - partnerellenőrzés

- a közvetett vámjogi képviselő ellátására vonatkozó **szerződés megkötését megelőzően és ezt követően**, ha ugyanezen importáló képviselőjében **több importálás történik, havi rendszerességgel, a hónap utolsó napjáig** kell elvégezni.
- **Nem kell** a partnerellenőrzést elvégezni **abban a hónapban, amikor** az importáló képviselőjében **importálás nem történik**.
- **elvégzésének tényéről és eredményéről** a közvetett vámjogi **képviselő haladéktalanul, de legkésőbb** az (1a) bekezdésben említett **szerződés megkötéséig és a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig elektronikus úton adatot szolgáltat** az állami adó- és vámhatóság részére. A határidő elmulasztása miatt igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.
- partnerellenőrzés **vizsgálati szempontjait az állami adó- és vámhatóság a honlapján teszi közzé.**

(Áfa tv. 129. § (1a)-(1c) bekezdés - **Hatályos: 2025. III. 1-től**)

Adólevonási jog engedményezése - közvetett vámjogi képviselő

A közvetett vámjogi képviselő az (1) bekezdés szerint megszerzett **adólevonási jogot** – az adólevonási jog gyakorlásának egyéb feltételeitől függetlenül – **abban az esetben gyakorolhatja, ha**

- a) **személyes rendelkezésére áll** az (1) bekezdés b) pontjában említett, **nevére szóló nyilatkozat**,
- b) **belföldön nyilvántartásba vett adóalanyként** nincs olyan, e törvényben szabályozott jogállása, amely adólevonási jogát egyébként korlátozza, valamint
- c) a levonási jog gyakorlásának időpontjában az Art. rendelkezései szerint **megbízható adózónak minősül**.

Abban az esetben, ha a közvetett vámjogi képviselő gyakorolja az (1) bekezdés szerint megszerzett adólevonási jogot, az importálónak a termék importjához kapcsolódó adólevonási joga elenyészik.

Az **állami adó- és vámhatóság** a közvetett vámjogi képviselő **elektronikusan benyújtott kérelme alapján** az (1) bekezdés **c) és d)** pontjában foglalt **feltételek fennállására vonatkozó**, valamint az (1) bekezdés e) pontja szerinti **partnerellenőrzéshez szükséges**, a kérelemben megjelölt és az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, az **importálóra vonatkozó adatok** megismerését a **kérelem beérkezésétől számított 8 napon belül** biztosítja, **feltevére**, hogy **az adatok megismeréséhez az importáló a közvetett vámjogi képviselőnek címzett és a kérelemhez csatolt írásbeli nyilatkozatában előzetesen hozzájárult**.

A közvetett vámjogi képviselő arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő **bevallásában**, amelyben az engedményezett adólevonási jogot gyakorolja, **importonként nyilatkozni köteles**

- a) az **áru átengedéséről** szóló vámhatóság általi **értesítés számáról**, vagy a termék szabad forgalomba bocsátása során az adófizetési kötelezettséget megállapító **határozat számáról**, vagy a termék szabad forgalomba bocsátását igazoló **kiegészítő árunyilatkozat számáról**,
- b) az **importáló adószámáról**,
- c) az **adó alapjáról** és
- d) az **adó összegéről**.

Az az adóalany, aki (amely) bevallási kötelezettségét a 184. § (2) bekezdés b) vagy c) pontja szerint teljesíti, az (5) bekezdésben említett nyilatkozattételi kötelezettségét a 184. § (2) bekezdés b) vagy c) pontja szerinti bevallásában teljesíti.

Fordított adózás - gáz

Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti - **2025. január 1-jétől 2026. december 31-éig** - az **adóalany-kereskedő által teljesített** 34. § (1) bekezdés a) pontja szerinti - **gáz** Község területén levő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül - **termékértékesítés** esetében.

Adóalany-kereskedő az, aki (amely) gáz, hő- vagy hűtési energia, valamint villamos energia továbbértékesítésével főtevékenységként foglalkozik, és akinek (amelynek) saját felhasználása (fogyasztása) e termékekből elhanyagolható mértékű.

Az adóalany az (1) bekezdés i)–k) pontja alá tartozó termékértékesítéséről, illetve az (1) bekezdés i)–k) pontja alá tartozó termékértékesítésnek megfelelő termékbeszerzéséről a **6/C. számú melléklet szerinti nyilatkozattételre kötelezett**.

Az **adóalany bevallásában nyilatkozik** az adómegállapítási időszakban teljesített, a 142. § (1) bekezdés k) pontja alá tartozó termékértékesítése tekintetében **a termék beszerzőjének adószámáról**, a termékértékesítés **teljesítésének időpontjáról**, valamint az értékesített termék **forintban** meghatározott **adóalapjáról** és **köbméterben** meghatározott **mennyiségéről**.

Az adóalany bevallásában azon, a 142. § (1) bekezdés k) pontja alá tartozó termékértékesítésnek megfelelő **termékbeszerzései tekintetében**, amelyek után termékbeszerzőként az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett, nyilatkozik **a termékértékesítő adószámáról**, a termékértékesítés **teljesítésének időpontjáról**, valamint a beszerzett termék **forintban** meghatározott **adóalapjáról** és **köbméterben** meghatározott **mennyiségéről**.

(Áfa tv. 34. § (2) bekezdés, 142. § (1) bekezdés k) pont, (9) bekezdés, 6/C. melléklet 1a., 2a. pont)

Fordított adózás - hatálya

Azon ügyletek esetében kell először alkalmazni, amelyek



teljesítési időpontja **2025. január 1-jére** vagy **azt követő időpontra esik.**

A **2024. december 31-én hatályos szabályok szerint kell eljárni**, ha a teljesítés időpontja **2025. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik,**



de a terméket beszerző adóalanynak a 60. § (1)–(3) bekezdése szerint **a fizetendő adót 2025. január 1-jét megelőzően kellene megállapítani.**

Amennyiben az termékértékesítéshez **fizetett előleg jóváírásának, kézhezvételének időpontja 2025. január 1. napját megelőző napra esik, az előleg** jóváírására, kézhezvételére tekintettel **fizetendő adót** az ügyletet saját nevében teljesítő **adóalany fizeti** az 59. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően, a **terméket beszerző** adóalany **adófizetési kötelezettsége** – a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – az **adóalapnak az előleg adót nem tartalmazó összegével csökkentett része után** keletkezik.

(Áfa tv. 369. §)

Alanyi adómentes levonási jogának tilalma

Az adóalany **nem jogosult** az alanyi adómentesség időszakában keletkezett előzetesen felszámított adó levonására,

- **ha** az előzetesen felszámított adó alapjául szolgáló, beszerezett 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 Héta-irányelv 284. cikkének megfelelő **adómentességet**.

(Áfa tv. 195. § (6) bekezdés)

Határon átnyúló alanyi adómentesség - SME-rendszer

Az adómentességnek a belföldön letelepedett adóalanyok által a Közösség másik tagállamában történő választására vonatkozó szabályok

Az az adóalany, akinek (amelynek) **székhelye belföldön van**, ennek hiányában lakóhelye van belföldön, jogosult az ezen alcímben meghatározottak szerint **adómentességet választani a Közösség azon másik tagállamában**, amely biztosítja a tartalmában a Héta-irányelv 284. cikkének megfelelő adómentesség alkalmazását.

Ezen alcím alkalmazásában:

- a) uniós árbevétel: az adóalany által a Közösség területén teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékének 188. § (3) bekezdéssel összhangban számított, adó nélküli összege;
- b) tagállami árbevétel: az adóalany által egy adott tagállamban teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékének 188. § (3) bekezdéssel összhangban számított, adó nélküli összege.

Adómentesség **abban az esetben választható**, ha

- a) sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen,
- b) sem a tárgy naptári évben ténylegesen

az adóalany göngyölített **uniós árbevétele nem haladja meg a 100 000 eurót** és az érintett tagállamban a göngyölített tagállami árbevétele nem haladja meg az érintett **tagállam által alkalmazott adómentességi árbevételi értékhatárt**.

Az adóalany az (1) bekezdés szerint **választásáról előzetesen nyilatkozik az állami adó- és vámhatóságnak**. Az állami adó- és vámhatóság az (1) bekezdés szerinti adómentesség alkalmazásához – a feltételek fennállása esetén – a nyilatkozatot tevő adóalanyt – **legkésőbb a nyilatkozat beérkezésétől számított harmincötödik munkanapig** – egyedi azonosítószámmal látja el és erről az adóalanyt elektronikus úton értesíti. Az egyedi azonosítószám tartalmazza az „EX” **utótagot**. Az egyedi azonosítószám érvényességét az állami adó- és vámhatóság tagállamonként állapítja meg.

(Áfa tv. 195/A. § (1)-(4) bekezdés)

Alanyi adómentesség belföldön nem letelepedett adóalanyok esetén

Az alanyi adómentességnek a belföldön nem letelepedett adóalanyok által a belföldön történő alkalmazására vonatkozó szabályok

- választásról abban a tagállamban nyilatkozik, ahol székhellyel, ennek hiányában lakóhellyel rendelkezik az adózó.

Amennyiben az **az adóalany, akinek** (amelynek) **gazdasági tevékenységének székhelye**, ennek hiányában lakóhelye **a Közösség másik tagállamában van, 2024. évre** vonatkozóan vagy 2024. évben a 189. § szerint időarányosan **élt** a 187. § (1) bekezdésben említett **választási jogával és 2025. évre** vonatkozóan e törvény 2025. január 1-jétől hatályos XIII. Fejezetének 3. alcíme szerinti **alanyi adómentességgel kíván élni**,

a) **2024. december 31-ig e szándékáról nyilatkozik, és**

b) **2025. január 15-ig adatot szolgáltat** a 195/G. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, **2024. évre vonatkozó göngyölített uniós árbevételéről az állami adó- és vámhatóság részére.**

(Áfa tv. 365. §)

Teljesítési hely változása

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**.

Nem alkalmazandó, ha az eseményen, rendezvényen a részvétel virtuálisan történik.



Az **ilyen szolgáltatások teljesítési helye**, ahol **az igénybevevő gazdasági céllal letelepedett**, ennek hiányában, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, **ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik** kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások, továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatások (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók rendezése), ideértve ezek szervezését is, valamint az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is.



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.

(Áfa tv. 37. § (1) bekezdés, 42. §, 43. § (1) bekezdés d) pont, (3) bekezdés - az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény 31-32. §)

Új építésű lakás

E törvény 2026. december 31-én hatályos 3. számú melléklet I. részében foglalt táblázat 50. és 51. sora szerinti lakóingatlan-értékesítés általános forgalmi adó mértékére a 2026. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni akkor is, ha a 84. § szerint megállapított időpont a 2027. január 1. napjával kezdődő és a 2030. december 31. napjával záruló időszakra esik, feltéve, hogy

- a) építési engedélyhez kötött építési munka esetén a lakóingatlan építésére az építési engedély 2026. december 31. napjáig véglegessé vált, vagy
- b) az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenységet 2024. szeptember 30. napjáig bejelentették, vagy
- c) a magyar építészetről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentést 2026. december 31. napjáig tudomásul vették.

(Áfa tv. 371. § - 2027. I. 1-től hatályos)

Összesítő jelentés

Számla befogadása esetén



A 9–11. pont szerinti nyilatkozatra a bevallásra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy **az adatokról forintra kerekítve kell adatot szolgáltatni.**

(Áfa tv. 10. számú melléklet 12. pont - 2025. I. 1-től hatályos)

Nyugtával kapcsolatos szabályok változása 2025. július 1-től

A **nyugta kötelező adattartalma** a következő:

- 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 nyugta** esetében elegendő az a)–d) pontok szerinti adatok feltüntetése.

(Áfa tv. 173. § (1), (3) bekezdés)

Nyugtával kapcsolatos szabályok változása

2025. július 1-től

A **nyugtával egy tekintet alá eső okirat** - minden más, a nyugtától eltérő okirat is, amely tartalmazza a (2) bekezdésben foglalt adatokat és kétséget kizáróan az adott nyugtára hivatkozva, annak adattartalmát módosítja.

A nyugtával egy tekintet alá eső okiratnak **legalább az alábbiakat kell tartalmaznia**:

- a) az okirat kibocsátásának kelte;
- b) az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;
- c) hivatkozás arra a nyugtára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;
- d) a nyugta adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetve annak számszerű hatása, ha ilyen van.”

A számla és a nyugta lehet elektronikus vagy papíralapú.

- **e-nyugtát kiállítani, kibocsátani kizárólag elektronikusan lehet. A kibocsátott e-nyugtát a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő a nyugtatárban érheti el vevői alkalmazás segítségével.**

A kiállított **e-nyugtáról** a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe **vevő kérésére** vagy **jogszabályban meghatározott esetekben** a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe **vevő részére papíralapú másolatot kell rendelkezésre bocsátani.**

(Áfa tv. 173/B., 174. §)

Nyugtával kapcsolatos szabályok változása

2025. július 1-től

Adatszolgáltatás az e-pénztárgéppel kiállított bizonylatokról - Az adóalany az e-pénztárgéppel kiállított nyugták, nyugtával egy tekintet alá eső okiratok, számlák, és számlával egy tekintet alá eső okiratok e törvény szerinti kötelező adatairól, azok *kiállításával egyidejűleg, jogszabály szerint rendszeresen adatot szolgáltat az adó- és vámhatóság részére.*

Adatszolgáltatás egyéb nyugtákról, nyugtával egy tekintet alá eső okiratokról

- Az adóalany a nyugta, nyugtával egy tekintet alá eső okirat, *kivéve a pénztárgéppel és az e-pénztárgéppel kiállított nyugtákat és nyugtával egy tekintet alá eső okiratokat*, e törvény szerinti adattartalmáról a **kibocsátást követő 3 naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni**. Az adatszolgáltatást **napi szinten összesítve, adómértékek szerinti bontásban kell teljesíteni**.
- Az adatszolgáltatást **az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen kell teljesíteni**. Az elektronikus felület az adóalany egyedi azonosítására szolgáló adatok igénylését követően használható. Az azonosító adatokat az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja igényli.
- Az adatszolgáltatást az adóalany nevében az a személy is teljesítheti, akit az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja az elektronikus felületen megjelöl. Az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja által megjelölt személy által teljesített valamennyi adatszolgáltatás az adóalany nevében tett jognyilatkozatnak minősül.
- Az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja az elektronikus felületen megjelöli azon személyt, akinek az elektronikus felületen szolgáltatott adatokhoz hozzáférési lehetőséget ad.
- Az **adatszolgáltatási kötelezettség nem vonatkozik arra az esetre**, amikor a **pénztárgépet üzemeltető adóalany** jogszabályban felsorolt rendkívüli körülmények fennállása miatt mentesül a nyugtaadási kötelezettség **pénztárgép útján történő teljesítése alól és nyugta-kibocsátási kötelezettségét ideiglenesen nyomtatvány felhasználásával teljesíti**.

(Áfa tv. 11. számú melléklet)

Köszönjük a megtisztelő figyelmet!