

## Szociális hozzájárulási adó

### Tartós befektetési számlán (TBSZ) elhelyezett betétek utáni szociális hozzájárulási adó kötelezettség

A tartós befektetési számlán elhelyezett befektetés 5 éven belüli feltörése esetén a lekötési hozam után felső korlát nélkül szociális hozzájárulási adó kötelezettség keletkezik.

- 3 éven belüli feltörés esetén: 13%
- 3-5. év közötti feltörés esetén: 8%.

### A munkaerőpiacra lépők kedvezménye

A **korábbi 275 napos** vizsgálandó időszak **kibővült 365 napra**, és ezen bővebb időszakon belül nem állhat a munkaerőpiacra lépő személy **legfeljebb 92 napig** a 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyban, egyéni, társas vállalkozói jogviszonyban.

További változás volt **2024. augusztus 1-jétől**, hogy lerövidült a kedvezmény érvényesítésének az ideje. 2024. augusztus 1-jétől a munkaerőpiacra lépő utáni kedvezmény csak a **foglalkoztatás első évében érvényesíthető a bruttó munkabérre**, majd ezt követő **további 6 hónapban** legfeljebb a minimálbér után a kedvezmény fele – azaz **6,5 százalékos** kedvezmény – érvényesíthető. Vagyis az új szabály alapján 2024. augusztus 1-jétől a kedvezmény **36 hónap helyett csak 18 hónapig vehető igénybe**.

### Szakirányú oktatás és duális képzés

2025. január 1-jétől ha a munkavállaló saját munkáltatójánál vesz részt a szakirányú oktatásban, akkor a kedvezményt **ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója** vonatkozásában **maximum 12 hónapig** érvényesítheti. Továbbá a kedvezmény igénybevétele vizsgakötelezettséghez kötött, azaz legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban **szakmai vizsgát** kell tennie a munkavállalónak.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy ezt az új szabályt csak 2024. december 31-ét követően induló képzéseknél kell alkalmazni.

## Társasági adó

A veszélyes hulladék tárolására igénybe vett telek után a számviteli értékcsökkenéssel azonos összegű leírás érvényesíthető a társasági adó alapjánál. Az adózó választása szerint első alkalommal a 2024. adóévre alkalmazható.

2025. január 1-jétől elismert költségnek minősülnek azon ingyenes juttatások, melyeket olyan látványcsapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára teljesítenek, amelynek árbevétele legalább 75 százalékban sporttevékenységből származik és megfelel az alábbi feltételeknek:

- a juttatás összege a juttató fél adóévi árbevételeinek 1 százalékát nem haladja meg;
- a juttató rendelkezzen a sportszervezet által kiállított igazolással, amely tartalmában is megfeleljen az előírt követelményeknek.

A juttatás után nem alkalmazhatják a korábbi adóalapkedvezményre, adókedvezményre vonatkozó szabályokat.

## Adókedvezmények

A látványcsapatsportok országos **sportági szakszövetsége** részére nyújtható támogatások között új jogcím **a sportcélú ingatlanok üzemeltetésének** költségeire adható támogatás.

A támogatási igazolásban szerepeltetni kell, hogy a jogosult szervezetet érintően vagyonmegóvási intézkedés alkalmazása nem vált szükségessé.

## Kisvállalati adó (KIVA)

2024.11.29-től a könyv szerinti értéken történő egyesülés, szétválás miatti adóalanyiság megszűnésénél a KIVA-alanyiság ismételt választása lehetővé válik, tehát az adóalanyiság olyan egyesülés, szétválás miatt szűnik meg, amely során nem valósul meg vagyonátértékelés. A KIVA adóalanyiság ezen esetekben az egyesülés, szétválás napján jön létre (korábban az egyesülés, szétválás napját követő nappal történt ez). Amennyiben a feltételek fennállnak, a KIVA státusz ismételt választására a NAV-hoz való 15 napon belüli bejelentéssel van lehetőség.

## Általános forgalmi adó

### A pénzvisszatérítéshez kapcsolódó utólagos adóalap-csökkentés

Az adóalapcsökkenés megilleti az adóalanyt, akkor is, hogy az adóalany szerződésben vállalt kötelezettség vagy jogszabályi előírás alapján teljesíti.

**Nyugta kibocsátásához** kapcsolódóan az Áfa tv. 78. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki 2025. július 1-től.

Ha az ügylet teljesítését nyugta tanúsította, és a jogosultnak ellenértéket térítenek vissza, akkor az utólagos adóalap csökkentés alkalmazásának feltétele, hogy a kötelezett a nyugta adattartalmának módosításáról gondoskodjon.

2025. július 1-től a teljesítést követően adott árengedmények (skontó, rabatt, egyéb üzletpolitikai célú árengedmény) akkor is alkalmazhatóak, ha az ügyletnek csak nyugtát (nem számlát) állítottak ki.

### **Lakóingatlanok értékesítésére vonatkozó kedvezményes áfa-kulcs meghosszabbítása (371§)**

A módosítással 2026. december 31-ig **meghosszabbodik az egyes új lakóingatlanok értékesítésére vonatkozó kedvezményes, 5%-os általános forgalmi adómérték időbeli hatálya**. A módosítás az elhúzódo építkezések kezelésére átmeneti szabállyal biztosítja, hogy 2030. december 31-ig alkalmazható legyen az 5%-os adómérték mindazon építkezések esetében amelyeknél

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 építészetéről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentést 2026. december 31. napjáig tudomásul vették.”

Az Áfa tv. a következő 371. §-sal egészül ki: 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.

### **Külföldi teljesítési hely esetén levonható előzetesen felszámított adó**

2025-től a belföldi adóalanyok a külföldön értékesített termékek és szolgáltatások után is élhetnek a levonási joggal, ha a belföldi teljesítés esetén az ügylet adólevonásra jogosító lenne.

### **Alanyi adómentesség szabályai nemzetközi ügyleteknél**

A nemzetközi alanyi adómentesség választása külföldön teljesített ügyletekre és távértékesítésekre egy külön nyilatkozat benyújtásával lehetséges az adóhatóság felé. Feltétele, hogy az adóalany értékesítésének összértéke ne lépje túl az EU értékhatárt ( 100 ezer EUR) és az adott országra érvényes belföldi értékhatárt (PL. Magyarországon 12 millió forintot). (Ennek mértéke tagállomként eltérő. Max 85 Ezer EUR) Ebben az esetben nem használható az import egyablakos rendszer.

Az alanyi adómentesség időszakában keletkezett előzetesen felszámított adó nem vonható le, ha a beszerzett terméket vagy szolgáltatást az adóalany olyan értékesítés során hasznosítja, amelynek teljesítési helye egy másik uniós tagállam, ahol nem választott adómentességet.

### **Fordított adózás kiterjesztése**

2025. január 1-től a 2026. december 31-ig kiterjesztésre kerülne az adóalany kereskedő részére történő gázértékesítésekre a belföldi fordított adózás hatálya.

### **Import áfához kapcsolódó adólevonási jog engedményezése**

A közvetett vámjogi képviselő igénybevételevel kapcsolatosan a szabály szűkíti azon esetek körét, amikor a megbízó helyett a közvetett vámjogi képviselő jogosult gyakorolni a megbízó helyett a termékimporthoz kapcsolódó levonási jogot. Az adólevonási jog közvetett vámjogi képviselő által történő gyakorlásának feltételei :

Egyrészt a vámügynöknek megbízható adózó státuszúnak kell lennie, másrészt az importőrnek vagy rendelkeznie kell import áfa önadózói engedéllyel, vagy havi bevallónak és megbízható adózó státusszal rendelkezőnek kell lennie.

Ha az importőr nem tudja a fenti feltételeket teljesíteni, a vámügynök akkor is levonásba helyezheti az áfát, de csak akkor, ha az importőrt átvilágítja és adózási kockázatot nem állapít meg. Ez lesz a partnerátvilágítás intézménye.

### **Pénzforgalmi számla nyitásra kötelezettek bővülése**

2025 január 1-től a pénzforgalmi bankszámla nyitására kötelezettek körében külön említésre kerül a külföldi vállalkozások magyarországi fióktelepe is.

### **e-Nyugta rendszer**

Az e-Nyugta rendszer bevezetését 2025. július 1-re halasztották el.

### **Globális minimumadó**

A belföldi csoporttag vagy annak kijelölt helyi képviselője köteles az adóalanyiságról bejelentést tenni az adóévet követő 12 hónapon belül. A vállalatcsoport struktúráján kívül fel kell tüntetni a csoporttagok adatait és minősítését (a hozzájuk rendelhető kiegészítő adó részarányát) is. A kijelölt képviselő az összes belföldi csoporttag nevében eljár.

Az adott államban fizetendő kiegészítőadó-többletet a törvény 10. mellékletébe áthelyezett képlet alapján kell kiszámítani.

### **Gépjárműadó, cégautóadó**

2025. január 1-jétől a gépjárműadó mértéke évente az előző évi július havi infláció mértékével emelkedik.

A 2024. december 31-ig forgalomba helyezett 5P és 5N környezetvédelmi osztályjelzésű hibrid illetve plug-in hibrid gépjárművek 2026. december 31-ig mentesülnek a gépjárműadó és a cégautóadó fizetési kötelezettség alól.

### A cégautóadó mértéke 2025. január 1-től:

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

### Ágazati különadók, extraprofitadók

Extraprofitadók részbeni kivezetése

2025-től kivezetésre kerül:

- a kőolajtermék-előállító árbevételhez igazodó különadóját;
- az energiatermelők különadóját;
- a kiegyenlítő szabályozási szolgáltatók különadóját;
- a gyógyszergyártói extraprofitadót és a gyógyszergyártói különadót;
- a gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-forgalmazók befizetési kötelezettségét;
- a feldolgozóipari gyártóknak az energiaellátók jövedelemadójának megfizetésére vonatkozó kötelezettségét;
- a távközlési pótdadót;
- a szerződéskötés hiányában a bányavállalkozó által fizetendő bányajáradékot.

A reklámadót újabb egy évre felfüggesztik, 2025-ben is 0%-os marad az adókulcs.

Kivezetik a légitársaságok hozzájárulását 2025. január 1-től, így utoljára a 2024. december hónapra vonatkozóan kell azt megfizetni.

2025-ben is élő extraprofitadó-terhek:

- ilyen bizonyos feltételek mellett a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója, bár az állampapír-állomány névértéknövekményéhez speciális adócsökkentő tétel kapcsolódik;

- a biztosítók póttadója, azonban itt is lehetőség van az állampapír-állomány névértéknövekményéhez kapcsolódó speciális adócsökkentésre;
- a kiskereskedelmi adó módosított adómértékekkel;
- a kőolajtermék-előállító 95%-os különadója;
- az energiaellátók jövedelemadójának emelt, 41%-os mértéke;
- a gépjármű-üzemanyag kiskereskedőkre vonatkozó speciális szabályok.

## Kiskereskedelmi adó

2025. január 1-jétől a **kiskereskedelmi adó alanyaivá válnak** azok az online piacteret (platform) üzemeltető belföldi és külföldi szervezetek is, **akik kiskereskedelmi tevékenységet végző értékesítőknek biztosítanak online piacteret.** („platformnak” minősül minden a felhasználók számára hozzáférhető **szoftver, honlap, alkalmazás, mobilalkalmazás**)

**A platformüzemeltetőknek keletkezik adófizetési kötelezettsége, nem a kiskereskedő, hanem a platformüzemeltető lesz az adóalany.**

## Pénzügyi tranzakciós illeték

2012. évi CXVI.

A 2024 októberében bevezetett, a különböző pénznemek közötti átváltást (konverzió) tartalmazó ügyletek magasabb kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetéke 0,45%, maximum 20 ezer forint. A kiegészítő illetéket a tranzakciós illetéken felül kell megfizetni.

Az átutalásokra és készpénzfelvételre vonatkozó tranzakciós illeték megemelkedett mértéke átutalásnál 0,45%, de műveletenként legfeljebb 20 ezer forint, míg a készpénzfelvételnél 0,9% felső plafon nélkül.

## Helyi adók

### Műemlékek építményadó mentessége

2025. január 1-től mentesülnek az építményadó alól a műemléknek minősülő ingatlanok a megszerzés évében és az azt követő három évben.

A mentesség támogatástartalma nem haladhatja meg az ingatlanonkénti 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget (a korlát magánszemély tulajdonosra nem vonatkozik).

### Állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény adómentessége

Az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény építményadó mentessége az építmény fekvése szerint illetékes mezőgazdasági igazgatási szerv által kiadott hatósági igazolással is igénybe vehető.

## Regisztrációs adó

2025. január 1-jétől megszűnik a hibrid és plug-in hibrid gépjárművekre és a hibrid motorokra vonatkozó nulla adómérték, valamint a hibrid és plug-in hibrid gépjárművekre vonatkozó adókedvezmény.

A gépjárművek első forgalomba helyezése után fizetendő regisztrációs adó mértéke 2026. január 1-jétől évente az előző évi július havi infláció mértékével emelkedik.

## **Illetékek**

### **Öröklési illeték**

2025-től mentesül az öröklési illeték alól a nemzeti emlékek minősülő műemlék lakóépület, és az ilyen épületben lévő lakás öröklése.

### **Visszterhes vagyonátruházási illeték**

2025-től a gépjármű és a pótkocsi tulajdonjogának megszerzéséhez kapcsolódó visszterhes vagyonátruházási illeték mértéke évente az infláció mértékével növelhető.

### **Elsőfokú polgári eljárások illetéke**

Módosul az elsőfokú polgári peres eljárásban fizetendő illetékek mértéke. A kisebb pertárgyértékű, valamint a lakástulajdonnal vagy ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű joggal kapcsolatos perek esetében **alacsonyabb lesz a fizetendő illeték.**

## **Adóeljárás**

### **Adategyeztetési eljárás**

Az adóhatóság új adategyeztetési eljárást vezet be 2025-től. Az adózó köteles a felszólítás kézhezvételétől számított **15 napon belül**, az erre kijelölt elektronikus felületen elvégezni az adategyeztetést, amennyiben nem tesz eleget 300 ezer forintos mulasztási bírsággal sújtható.

### **Jogkövetési vizsgálat**

Kiterjesztik a jogkövetési vizsgálatot. Ez különösen vonatkozik a transzferárakra, a szokásos piaci árral kapcsolatos nyilvántartási és iratmegőrzési kötelezettségek, dokumentációk ellenőrzésére. Az ilyen vizsgálatok esetében a határidőt 60 napra hosszabbítják meg.

A szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás (APA-eljárás) határidejét az eddigi 60 nap helyett két alkalommal is 90 nappal lehet majd meghosszabbítani.

### **Elektronikus hálózaton való meghallgatás**

2025-től lehetőség lesz arra, hogy az adóigazgatási eljárásban személyes meghallgatásra idézett személyt elektronikus hírközlő hálózaton keresztül hallgassák meg. Ez alkalmazható lesz a munkáltatói jövedelemletiltásokkal kapcsolatosan is.

## **Késedelmi pótlék**

2025-től egységessé válik a késedelmi pótlék mértéke az általános közigazgatási rendtartás alapján átadott követelések végrehajtása során.

## **Mulasztási bírság, bírságok**

A mulasztási bírság maximuma természetes személy adózók esetében 400 ezer forint, míg nem természetes személyeknél 1 millió forint. A foglalkoztatottak bejelentésének elmulasztása, illetve számla- és nyugtakibocsátási, valamint iratmegőrzési kötelezettség megszegése esetén a kiszabható mulasztási bírság maximális értéke 2 millió forint.

A Nav lehetőséget ad arra, hogy az adózó az adóhatóság által elrendelt **üzletlezárási szankciót bírság megfizetésével kiválthassa**. Ennek feltétele, hogy **az adózó lemond a mulasztást megállapító határozattal szembeni fellebbezési jogáról**, és a határozatban előírt mulasztási bírság esedékességi határidejéig a mulasztási bírságot, az üzletzárás helyett fizetendő bírságot is teljes mértékben megfizeti.

## **Adószám törlése**

Az adóhatóság az újtól törli annak a vállalkozásnak az adószámát, amely a felszólítás ellenére 90 napon belül sem teljesíti az áfa-összesítő nyilatkozat benyújtására, a havi adó- és járulékbevallásra, vagy az áfa-bevallásra vonatkozó kötelezettségét.

## **Adószám visszaállítása**

2025 január 1-től az adózók kimentési kérelmet nyújthatnak be az adószám visszaállítására, ha a megszűnt adózó rendezte az adótartozását. A vezető tisztségviselők vagy cégvezetők mellett a tagok, részvényesek is igazolhatják, hogy mindent megtettek a törölt adózó jogszerű működésének helyreállításáért.

## **Székhelyszolgáltatás**

2025. január 1-től a hatóság ellenőrzi a székhelyszolgáltató nyilvántartásban való szereplését. Ha a nyilvántartásban nem szerepel, akkor felhívja az adózót, hogy a bejelentést vonja vissza, vagy keressen másik szolgáltatót.