



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

**A társasági adó, Áfa és
egyéb adónemek változásai
2025.**



Társasági adó - Hibrid struktúrák

Hatályos: 2024. november 29. napjától

A Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdése értelmében,

- ha az adózó az érintett külföldi személyben részesedéssel rendelkezik, vagy ennek fordítottja áll fenn,
- és a külföldi személy adójogrendszerében a magyar fél részéről teljesített kifizetés költségként levonható az adóalapból, akkor a kifizetést a magyar adózó nem veheti figyelembe költségként, ráfordításként, az adózás előtti eredménycsökkentéseként, illetve az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást.

Módosítás:



mégis elszámolható a csökkentés

HA az érintett különbséghez kapcsolódóan **a következő adóévekben olyan bevétel merül fel, amely a felek államának társasági adó-szabályai, vagy annak megfeleltethető adójogszabályai szerint belföldön adóztathatónak minősül.**



NAV

Társasági adó

Értékcsökkenési leírás a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után

Hatályos: 2024. november 29. napjától

A Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pontja kiegészül egy új i) alponttal, amely értelmében az Szt. szerint

megállapított terv szerinti értékcsökkenés (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) érvényesíthető a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek esetén. (első alkalommal a 2024. adóévre választhatja.)



Dönthet úgy, hogy ugyanakkora összegű értékcsökkenési leírást számol el az adótörvény alapján, mint amekkora értékcsökkenést figyelembe vesz a számvitelben.

Társasági adó

Látványcsapatsport - hivatásos sportszervezet számára nyújtott ingyenes juttatások

Hatályos: 2025.január 01. napjától

Ha az adózó olyan,

- látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezetet támogat, amelynek
- az adóévi vállalkozási tevékenységből származó árbevétele legalább 75 százaléka sporttevékenységből származik, és
- a juttatás nem adóalap-kedvezményre jogosító adományozás, vagy adókedvezményre jogosító közvetlen támogatás jogcímén történik,

akkor az ingyenes juttatás összege **a juttatást teljesítő félnél akkor vonható le az adóalapból, ha**

- csak a juttató fél adóévi árbevételeinek 1%-áig terjedő juttatásról van szó,
- a juttatásban részesülő sportszervezet igazolást ad ki a juttató félnek.





NAV

Társasági adó

*Látványcsapatsport - hivatásos sportszervezet
számára nyújtott ingyenes juttatások*

Hatályos: 2025.január 01. napjától

Ha a juttatás az ismertetett feltételeknek megfelel, de a **juttató árbevételének 1%-át meghaladja, meghaladó rész még nyilatkozat birtokában sem lehet elismert.**

Ha bármely **feltétel hiányzik akkor nem lehet e szabályt alkalmazni.**



NAV

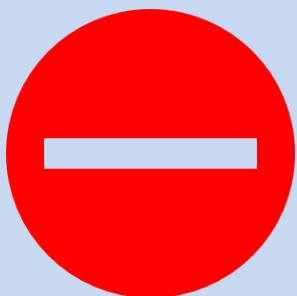
Társasági adó

Látvány-csapatsport támogatásának jogcímei

Hatályos: 2024. november 29. napjától



A sportcélú ingatlan **üzemeltetéseinek költségeire** **a látvány-csapatsport országos szakszövetsége is jogosult támogatást gyűjteni**, már a folyamatban lévő (általános esetben a 2024/2025-ös támogatási időszakra vonatkozó) sportfejlesztési programok megvalósítása során is.



2024. december 29-étől a covid-járvány elleni védekezés költségeire a sportszervezetek már nem gyűjthetnek támogatást.



NAV

Társasági adó

A kutatás-fejlesztési adókedvezmény alapjául szolgáló költségek



A 2023. december 31-étől hatályos új adókedvezmény **első alkalommal a 2024. január 1-jén vagy azt követően megkezdett kutatás-fejlesztési projekt elszámolható költségére** vehető igénybe.

Feltétel:

- az adókedvezmény alapjául szolgáló költségek 2024-ben merüljenek fel,
- maga a kutatás-fejlesztési projekt is 2024-ben vagy azt követően vegye kezdetét.

A korábban megkezdett projektekre tehát ezen a jogcímen akkor sem érvényesíthető a Tao. tv. 22/G. §-a, ha azok elszámolható költségei 2023. december 31-e után merültek fel.

Hatályos: 2024. november 29-től



NAV

Társasági adó

De minimis rendelet

	Régi de minimis	Új de minimis
Keretösszeg	200 ezer euró/ 3 év	300 ezer euró/ 3 év
Közúti árufuvarozási tevékenység	külön keret, 100 ezer euró	nincs külön keret
3 éves időszak vizsgálata	odaítélés pénzügyi éve + előző 2 pénzügyi év	3 × 365 nap az odaítéléstől visszafelé számolva
Vizsgált személy	egy és ugyanazon vállalkozások	egy és ugyanazon vállalkozások

A csoportos társaságiadó-alanyok megszűnésére irányadó bevallási határidő

A csoportos társaságiadó-alany megszűnése miatti
záróbevallás ('71-es bevallás) **benyújtási határideje**
az Art. módosítása alapján

90nap

30nap

[illegible]

Áfa

Adóalap utólagos csökkentése

Hatályos: 2024. november 29. napjától

A rendelkezés szerint az adóalanyt akkor is **megilleti az adóalapcsökkentés**, ha a **vételárból harmadik fél részére térít vissza** (vagyis nem a vevőének), valamint **további feltétel, hogy a termék végső fogyasztója adólevonással ne élhessen**. A jogszabályt **2024. évre visszamenőlegesen lehet alkalmazni**.

Adóalap csökkentés nyugta alapján

Hatályos: 2025. július 1. napjától

Jelenleg az utólag, szerződés-módosítás nélkül adott árengedményekkel csak akkor csökkenthető az adóalap, illetve az adó, ha az ügyletről kibocsátott számlát módosítják. Ebből következően nyugtás értékesítések esetén ilyen jogcímen nincs lehetőség adóalapot, adót csökkenteni. **2025. július 1-jétől** azonban már erre is lehetőség lesz akkor, ha a nyugtát módosítják.

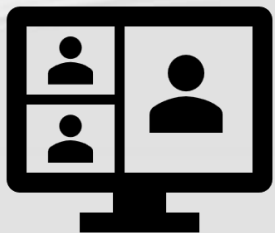
Az e-nyugta-szabályozással együtt **kerül bevezetésre a nyugtával egy tekintet alá eső okirat, amely a nyugta módosítására, érvénytelenítésére szolgáló bizonylat**. Az új szabályt olyan ügyletekre kell alkalmazni, amelyek **teljesítési időpontja és az ellenérték visszatérítésének időpontja 2025. július 1. napjára vagy azt követő időpontra esik**.



NAV

Áfa

Virtuális szolgáltatások teljesítési helye



Hatályos: 2025. január 1. napjától

Új szolgáltatási teljesítési hely szabály került meghatározásra a kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport vagy más hasonló események **online közvetítése esetére.**

Teljesítés helye az a hely lesz, ahol a szolgáltatást igénybe vevő adóalany, valamint nem adóalany gazdasági céllal letelepedett, letelepedés hiányában pedig, ahol a lakóhelye vagy a szokásos tartózkodási helye van.





NAV

Áfa *Közvetett vámjogi képviselő*

2025. március 1-jétől szigorúbb feltételek mellett lesz engedélyezhető a levonási jog.

- az importőrnek havi bevallónak kell lennie és **ne minősüljön** a levonási jog keletkezésének időpontjában **kockázatos adózónak**
- a **közvetett vámjogi képviselőnek megbízható adózónak** kell lennie.
- kötelessége lesz a vámjogi képviselőnek egy **partner ellenőrzést** végrehajtani **amennyiben az importőr nem minősül megbízható adózónak.**

a szerződés megkötésekor

amikor az importáló terméket szerez be harmadik országból.

az adatokat a NAV biztosítja a kérelem benyújtásától számított 8 napon belül,

az importőr megengedő nyilatkozata (adótitok alóli felmentés) csatolása szükséges

eredményéről a követett vámjogi képviselő tárgyhót követő 10.-ig adatot szolgáltat a NAV-nak



NAV

Áfa

Magyar adóalanyok külföldi alanyi adómentessége



EU területén teljesített összes éves árbevétele az előző évben és tárgyévben a 100.000 EUR-t ne haladja meg, (a magyarországi árbevételt is bele kell érteni)



amely országban alanyi adómentességet választ, annak az országnak az alanyi mentességre vonatkozó értékhatárát szintén ne haladja meg előző évben és tárgyévben.



be kell jelenteni a NAV felé, aki a másik tagállamban kötelezően használandó azonosító számot állapít meg.



Több tagállamban is lehet választani az alanyi adómentességet, minden tagállamra külön-külön azonosító számot állapít meg a NAV.



a más tagállamban alanyi adómentesként realizált bevételét nem kell az OSS rendszerben bevallania.



Az adatszolgáltatást EUR-ban kell teljesíteni.



Áfa

Az adólevonás egyes szabályainak módosítása

- Az adóalany **2025-től nem vonhatja le** az olyan beszerzéseit terhelő **adót**, mely **beszerzéseit más tagállamban alanyi adómentesen teljesített ügyleteihez használ**, hasznosít.
- Az **alanyi adómentesek** az alanyi adómentesség időszakában történő beszerzéseik után pedig **akkor sem lesznek jogosultak adót levonni**, ha a **beszerzést olyan tagállamban teljesített ügyleteikhez használják**, hasznosítják, ahol nem alanyi adómentesek.

Adatszolgáltatásokra vonatkozó kerekítési szabályok

2025-től forintban kell teljesíteni az eddigi ezer forintra történő kerekítés helyett:

- A befogadott számlákról a '65-ös számú áfabevallás M lapjain teljesítendő adatszolgáltatást
- A fordított adózás alá eső gabonafélék és fordított adózás alá eső acélipari termékek értékesítéséről és beszerzéséről a '65-ös számú áfabevallás 07-es, 08-as lapjain teljesítendő adatszolgáltatást



Áfa

Fordított adózás

2025. január 1-jétől 2026. december 31-éig fordított adózás kerül előírásra a gáz Közösség területén lévő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztüli, belföldön gazdasági célú letelepedéssel, annak hiányában lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalany-kereskedők közötti értékesítésére.

2025-től ha

- **mind az értékesítő, mind a beszerző adóalany kereskedőnek minősül és**
- **az értékesítés teljesítési helye belföldre esik, mert a beszerző adóalany-kereskedő belföldön telepedett le gazdasági céllal (vagy annak hiányában itt van a lakóhelye, szokásos tartózkodási helye),**
- **az adót akkor is a beszerzőnek kell a gázértékesítés után fizetnie, ha az értékesítő belföldön telepedett le. (Kivéve, ha a beszerző jogállása nem teszi lehetővé, hogy tőle adófizetést követeljenek, például alanyi adómentes.)**
- **Az Áfa tv. az ilyen értékesítésekre/beszerzésekre adatszolgáltatási kötelezettséget is előír 2025-től, melyet a beszerzőnek és az értékesítőnek is teljesítenie kell az áfabevallása részeként.**



NAV

Áfa *E-nyugta*

2025. július 1-től lehetőségük, kötelezettségük lesz e-nyugta kiállítására.

végső határidő 2028. év

A vásárlónak lehetősége lesz, hogy az üzletben a mobil telefonján egy azonosítására szolgáló QR kódot mutasson fel a vásárlása során. Ez feltételezi, hogy korábban egy megfelelő App-ot telepít a mobil eszközére.

Az e-nyugta bekerül a NAV adattárába, és a mobil alkalmazáson is visszaneézhető lesz. Papír alapú másolatot is kérhet a vásárló.

Az e-nyugta adattartalma bővebb lesz

termék megnevezését,

egységárát

adókulcsát is tartalmazni fogja.

2025. július 1-től hatályos

- a kézi nyugtákról a kibocsátást követő 3 naptári napon belül köteles adatot szolgáltatni.
- napi szinten összesítve, adómértékek szerinti bontásban



NAV



Áfa *Lakásáfa*



2025-től is 5% áfát kell fizetni további két évig. Az új, 150 m² alatti alapterületű lakások, és az új, 300 m² alatti alapterületű lakóházak értékesítése után, ahogyan eddig is. **2026. december 31-én folyamatban lévő építkezések esetén még 2030. év végéig alkalmazható marad a kedvezményes adómérték.**

az 5 százalékos áfamérték 2030. december 31-éig alkalmazható mindazon ingatlanok értékesítésére, amelyek esetében

- az építési engedély 2026. december 31-éig véglegessé vált;
- az egyszerű bejelentést legkésőbb 2024. szeptember 30-án megtették; vagy
- az egyszerű bejelentést 2026. december 31-éig tudomásul vették.

2026. december 31-éig részteljesítés vagy előlegfizetés

- még kedvezményes, 5 százalékos áfamértékkel adózik,
- a fennmaradó, az átmeneti rendelkezéssel nem érintett, ezen időpontot követően átadott összeg már az általános, 27 százalékos áfakulcs hatálya alá esik.



NAV

Áfa az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatáremeléséről

12 millió



18 millió

2025. január 1-jétől visszamenőleg

ha a belföldönteljesített összes termékértékesítésük, szolgáltatásnyújtásuk fejében megtérített vagy megtérítendő ellenértéknek – forintban kifejezett és éves szinten göngyölített – összege

- a) **sem a 2024. naptári évben ténylegesen,**
- b) **sem a 2025. naptári évben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg a 18 millió forintnak megfelelő pénzösszeget.**

2025. évre akkor is választható, ha az adóalany 2023. vagy 2024. évben átlépte az alanyi adómentesség 12 milliós forintos értékhatárát, de a 18 milliót nem.

- **2025. február 28-áig** a NAV-hoz benyújtott **nyilatkozatával**
- A nyilatkozat az ONYA felületen, illetve a NAV által a gazdálkodási formára rendszeresített adat- és **változásbejelentő** nyomtatványon teljesíthető.



Áfa az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatáremeléséről

- aki **2025. év közben kezdi gazdasági tevékenységét**, a 18 millió forintos értékhatárt **időarányosan** veszi figyelembe, ideértve azt az esetet is, ha a tevékenységét a Korm. Rendelet hatálybalépését megelőzően, 2025. január 1. és január 25. között kezdte meg
- 2025. évre eső teljesítési időponttal kibocsátott **számlákat módosítani kell**:
 - melyeket 0, 5, 18 vagy 27%-os adómérték alkalmazásával bocsátott ki,
 - melyeket az adóalany Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről bocsátott ki,
 - melyeket az adóalany belföldi fordított adózás hatálya alá tartozóügyletről bocsátott ki,
 - kivéve az azon ügyletekről kibocsátott számlákat, melyek során az adóalany nem járhat el alanyiadómentes minőségében
- **választásától számítva** észszerű időn belül szükséges módosítani, mely jellemzően **8 napon belüli számlamódosítási kötelezettséget** jelent.
- **számlaadat-szolgáltatást is teljesíteni kell**

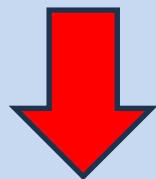


NAV

Áfa az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatáremeléséről

- eredeti számlák módosítása a számlabefogadó, **adólevonásra jogosultadóalanyoknál a levonható adó csökkenését eredményezi**
- **nyugtákat módosítani nem szükséges**, az ilyen nyugtával kísért termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások után **adót megállapítani, bevallani és fizetni nem kell**, kivéve az olyan ügyleteket, melyek során az adóalany nem járhat el alanyi adómentesminőségében.
- **az előzetesen felszámított adó levonására való jogosultságát visszamenőlegesen elveszíti.** Így, ha az adóalany az alanyi adómentesség visszamenőleges választásáig **áfabevallást nyújtott be, melyben adólevonási jogot gyakorolt, a levont adót is korrigálnia kell.**

Aki **pénzforgalmi elszámolást választott** a 2025. év végéig, majd él az alanyiadómentesség visszamenőleges választásának lehetőségével,



a pénzforgalmi elszámolásra való jogosultságát a 2025. évre vonatkozóan **visszamenőlegesen elveszíti.**



Illeték

Illetékmentesség

- ❖ **Mentessé válik** az öröklési illetékfizetési kötelezettség alól a **nemzeti emlékek minősülő műemlék lakóépület**, továbbá a nemzeti emlékek minősülő műemlék épületben lévő **lakás öröklése**.
- ❖ A **termőföldszerzéshez** kapcsolódó feltételes illetékmentesség igénybevétele esetén, ha a termőföld tulajdonjoga ún. **bekebelezési eljárás** miatt szűnik meg, akkor a vagyonszerzőnek **nem kell kétszeres illetéket fizetnie**. Szintén nem eredményez kétszeres illetékfizetést, ha a vagyonszerző a termőföld használatát, hasznosítását olyan **családi mezőgazdasági társaság javára engedi át, amelyben tagként egyébként közreműködik maga is**.

Inflációkövető adószámítás - gépjármű vagyonátruházási illeték

- ❖ Az új adómegállapítási módszer a gépjármű visszterhes vagyonátruházási illetéket is érinti. A gépjármű **visszterhes vagyonátruházási illeték mértéke a gépjárművek után fizetendő öröklési és ajándékozási illeték összegét is befolyásolja**.
- ❖ A 2025. január 1-jét követően megszerzett plug-in hibrid és növelt hatótávolságú hibrid elektromos gépkocsik után **már nem jár illetékmentesség a vagyonszerzési illetéknél**.



Belföldi gépjárműadó

Gépjárműadó mérték

számításánál az előző év júliusára a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett fogyasztóiár-index változásával kell a gépjárműadóra irányadó egyes adómértékeket növelni.



Környezetkímélő gépkocsi fogalma

2025. január 1-jétől főszabályként a **gépjárműadó vonatkozásában sem jogosultak a plug-in-hibrid és a növelt hatótávolságú hibrid elektromos gépkocsik a mentességre.**

Átmeneti rendelkezés: 2025. január 1. előtt forgalomba helyezett, illetve hatósági nyilvántartásba bejegyzett 5N (plug-in hibrid) vagy 5P (növelt hatótávolságú hibrid elektromos) környezetvédelmi osztályjelzésű gépkocsik 2026. december 31-ig még jogosultak a gépjárműadó alóli mentességre.



NAV

Cégautóadó

2025. január 1-jétől emelkedik a cégautóadó havi mértéke

Környezetvédelmi osztályjelzés			
gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” 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

2025. évet követően valorizációval kerül megállapításra

Az új szabályok szerint megállapított adómértékeket a **NAV-nak a tárgyévet megelőző év október 31-ig közzé kell tennie a honlapján.** Első alkalommal a **2026. évre vonatkozóan 2025. október 31-éig** kell a NAV-nak teljesítenie ezt a közzétételi kötelezettséget.



Egyéni vállalkozók gyakori hibái

- **Vállalkozás elindításakor** hibás Áfa nyilatkozat
 - 25T101e-n kérheti kijavítást amíg nem adott ki számlát
- **Egyéni vállalkozó biztosítási kötelezettség** bejelentésével kapcsolatos hibák:
 - **Nem jelenti be** az egyéni vállalkozó **T1041-en a biztosítási kötelezettség beálltát**. Úgy derül ki, hogy a NAV egészségügyi szolgáltatási járulékot ír elő neki.
 - **Bejelentés amikor nem kellene** T1041-en: **katás** egyéni vállalkozó alakuláskor
 - valamint ugyanezen vállalkozás T1041-en bejelenti a biztosítási jogviszony megszűnését, amikor szintén nem kellene.
- **Változásbejelentés**, munkavégzés jellege



Egyéni vállalkozók gyakori hibái

- **Képesítési követelmények**

Ugyan nem a NAV hatáskörébe tartozik, de észleljük a következő problémákat: a választott tevékenység engedély-, illetve bejelentésköteles-e, valamint tájékozódni a tevékenységi körök képesítési követelményeiről a hatályos jogszabályokban, és a gazdasági kamaráknál

- **Bejelentkezés** nemcsak NAV felé, hanem kamara és önkormányzat felé is!

- **Alanyi mentes számlázása:** a számlán fel kell tüntetni

- Képviselő bejelentése!

Az ügyfélkapu felhasználónév és jelszó átadásának következményei!

- A tevékenység a bejelentkezés napján már végezhető, de **a szünetelés és a megszűnés a bejelentést követő naptól lép érvénybe.** KATA kötelezettséget meghatározza!

- **Mentor program**

Köszönöm a figyelmet!

Dörnyeiné Hegyesi Zita

*NAV Komárom-Esztergom Vármegyei Adó-és Vámigazgatósága
Ügyfélszolgálati Osztály*



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal