



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

**A társasági adó és Áfa
adónemek változásai
2026.**

Társasági adó

**Az egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvényt (a továbbiakban: Módtv1.)
2025. november 19-én,**



**A vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről szóló 2025. évi LXXXIV.
törvényt (a továbbiakban: Módtv2.) 2025. november 21-én hirdették ki.**



Társasági adó

K+F költségek háromszoros adóalap-csökkentése

- A társasági adóalap **csökkenthető a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeinek háromszorosával, legfeljebb 150 millió forint összegben**, amennyiben a K+F tevékenység meghatározott szervezetekkel **közösen** valósul meg.
- **alapkutatásra, alkalmazott (ipari) kutatásra és kísérleti fejlesztésre** egyaránt alkalmazható.
- **2025. december 20-tól bővült a jogosító együttműködő szervezetek köre**, többek között:
 - ✓ felsőoktatási intézmények,
 - ✓ Magyar Tudományos Akadémia,
 - ✓ központi költségvetési szervként működő kutatóintézetek,
 - ✓ HUN-REN Magyar Kutatási Hálózat,
 - ✓ az említett intézmények által alapított kutatóhelyek,
 - ✓ **új elemként**: az ezen intézmények **100%-os tulajdonában álló**, tudáshasznosítást végző gazdasági társaságok (*Technology Transfer Company – TTC*),
 - ✓ többségi állami tulajdonban álló kutatóintézetek.





Társasági adó

Kutatás-fejlesztési adókedvezmény – alapvető szabályok

- A társasági adó alanya **kutatás-fejlesztési projektenként** vehet igénybe adókedvezményt alapkutatás, alkalmazott (ipari) kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén.
- Az adókedvezmény **választható alternatíva** a K+F-hez kapcsolódó adóalap-csökkentő tételek (Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) és w) pont) helyett.
- A választás **öt egymást követő adóév elszámolható költségeinek összességére** vonatkozik, projektenként elkülönítetten.
- Az adókedvezmény **a költségek felmerülésének évében és az azt követő három adóévben** érvényesíthető a fizetendő társasági adóval szemben.

Társasági adó

A választás időtartama és módosítása

- A kutatás-fejlesztési adókedvezmény választását **az első érintett adóévről benyújtott éves társasági adóbevallásban** kell bejelenteni a NAV felé.
- **2025. november 20-tól kedvezőbb szabályozás** lépett hatályba:
 - a választás módosítása **legkorábban az első érintett adóévet követő 5. adóévtől** lehetséges,
 - korábban erre csak a 6. adóévtől volt lehetőség.
- A módosítás indoka, hogy az adókedvezmény is **öt adóévre szól**, így annak lejártát követően az adózó visszatérhet az adóalap-kedvezményekhez.





Társasági adó

A kutatás-fejlesztési adókedvezmény mértéke – új sávos rendszer

- Főszabály szerint az adókedvezmény mértéke **az elszámolható költségek legfeljebb 10%-a**.
- Kiemelt szervezetekkel (pl.: felsőoktatási intézmény, MTA) közösen végzett K+F tevékenység esetén **emelt, sávos mértékű adókedvezmény** alkalmazható, legfeljebb **500 millió forint** összegben.
- **2025. december 20-tól hatályos sávos mértékek:**
 - **Alapkutatás:** elszámolható költségek legfeljebb **100%-a**
 - **Alkalmazott (ipari) kutatás:** legfeljebb **50%**
 - **Kísérleti fejlesztés:** legfeljebb **25%**
- A kedvezmény mértéke csökkent az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés esetén, ugyanakkor továbbra is **jelentősen meghaladja a 10%-os főszabályt**.



Társasági adó

Fejlesztési adókedvezmény – rendszerbeli változások 2026-tól



A fejlesztési adókedvezmény rendszere **két irányban módosult:**

- új jogcímmel **bővült** az adókedvezményre jogosító beruházások köre,
- egy korábbi jogcím **kivezetésre került** 2026. január 1-jei hatállyal.

Új jogcím : a tiszta technológiák gyártási kapacitásának biztosítását szolgáló beruházás.

célja:

- a stratégiai jelentőségű, fenntartható ipari beruházások ösztönzése,
- az európai tisztaipar-fejlesztési célokhoz való igazodás.



Társasági adó

Tiszta technológiák gyártási kapacitását szolgáló beruházások köre

- ❑ A kedvezmény olyan beruházásokra vehető igénybe, amelyek **új gyártási kapacitást hoznak létre**:
 - ❖ a CISAF Közlemény II. mellékletében felsorolt végtermékek vagy főbb alkotóelemek gyártására,
 - ❖ ideértve a **másodlagos nyersanyagok felhasználásával történő előállítást** is.
- ❑ Tipikus példák a támogatható végtermékekre:
 - ❖ fotovoltaiikus napelemes rendszerek,
 - ❖ szárazföldi szélerőművek,
 - ❖ hőenergiatároló rendszerek,
 - ❖ fenntartható biogázüzemek,
 - ❖ vízturbina rendszerek, stb.
- ❑ A jogcím kiterjed továbbá olyan **kritikus fontosságú nyersanyagok előállítására**, amelyek a fenti termékek gyártásához szükségesek.

Igénybevétel feltételei, időtartama és korlátai

- Az adókedvezmény igénybevételének **elengedhetetlen feltétele**, hogy az adózó a beruházás megkezdése előtt **bejelentést tegyen** az adópolitikáért felelős miniszterhez. Késedelmes bejelentés **nem igazolható**.
- A bejelentés elbírálása az igényelt állami támogatás összegétől függ:
 - Budapest: legfeljebb **150 millió euró**,
 - Budapest határain kívül: legfeljebb **350 millió euró**
→ ezen értékhatárig miniszteri nyilvántartásba vétel, afölött bizottsági engedély szükséges.
- **Jogosultság megszerzése**: legkésőbb **2030. december 31-ig**.
- **Támogatási intenzitás**:
 - Budapest: **15%**,
 - nem budapesti beruházás: **35%**.
 - Az adókedvezmény:
 - a beruházás üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő adóévben indulhat,
 - legfeljebb **12 adóéven keresztül**, de maximum a bejelentést követő **16. adóévig** vehető igénybe.
- **Kizáró okok**:
 - nehéz helyzetben lévő vállalkozás,
 - kibocsátási határérték túllépése (visszafizetési kötelezettséggel),
 - nem alkalmazható, ha a beruházás állami támogatás nélkül is az EGT-n belül valósulna meg.
- **Átmentei rendelkezés**: Tao. Tv. 29/A §. (138) a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére vonatkozóan már benyújtott bejelentését az új jogcím szerinti bejelentésnek tekintse, ha a feltételeknek megfelel.

Az átmeneti fejlesztési adókedvezmény megszűnése

- Az ún. **átmeneti fejlesztési adókedvezmény** a nulla nettó kibocsátási célú gazdaságra való átállást szolgáló, stratégiai jelentőségű beruházásokhoz kapcsolódott, és **2023. július 15-től** volt igénybe vehető.
- A kedvezmény olyan beruházásokat érintett, amelyek célja többek között:
 - akkumulátorok, szolárpanelek, szélturbinák, hőszivattyúk, elektrolizátorok,
 - szén-dioxid-leválasztást és -tárolást szolgáló berendezések gyártása,
 - az ezekhez szükséges kulcsalkatrészek és nyersanyagok előállítása vagy visszanyerése.
- Az adókedvezmény **átmeneti jellegű volt**: igénylésére, nyilvántartásba vételére és jóváhagyására **2025. december 31-ig** volt lehetőség.
- Mivel az igénylési időszak lezárult, az átmeneti fejlesztési adókedvezményhez kapcsolódó **jogszabályi rendelkezések 2026. január 1-jével hatályukat veszítették.**
- **Fontos átmeneti szabály:**
a **2025. december 31-ig jogszerűen igényelt** átmeneti fejlesztési adókedvezmény továbbra is **az igényléskor hatályos szabályok szerint érvényesíthető.**

Társasági adó



Új környezetvédelmi célú adókedvezmény bevezetése

- **2026. január 1-jétől új adókedvezmény**
- Tao. tv. **22/I. §-ában** kerül szabályozásra,
- a **környezeti károk felszámolását, környezetvédelmi célokat szolgáló beruházásokra és felújításokra** vonatkozik.
- A kedvezmény **legalább 100 millió forint értékű** beruházás vagy felújítás esetén érvényesíthető.
- **Első alkalommal a 2026. adóévre alkalmazható**, kizárólag a **2026. január 1-jétől megkezdett** beruházásokra és felújításokra.



Környezetvédelmi célú adókedvezmény – jogosító beruházások és felújítások

Az adózó **környezetvédelmi célú adókedvezményt** vehet igénybe **jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás vagy felújítás** esetén, amennyiben az alábbi célok valamelyikét szolgálja:

- 1) Környezeti kár felszámolása**, ideértve: a talaj, a felszíni vagy felszín alatti vizek minőségének károsodásával összefüggő helyreállítást.
- 2) Leromlott állapotú természetes élőhelyek és ökoszisztémák rehabilitációja**, az eredeti vagy javított környezeti állapot visszaállítása érdekében.
- 3) A biológiai sokféleség és az ökoszisztéma védelme vagy helyreállítása**, beleértve:
 - az ökoszisztéma jó állapotának elérését,
 - a már jó állapotban lévő ökoszisztémák megóvását.
- 4) Az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodást vagy annak mérséklését szolgáló, természet alapú megoldások megvalósítása.**

• fogalmi pontosítások : ökoszisztéma, a biológiai sokféleség és a rehabilitáció törv

• részletszabályok: 59/2025. (XII. 30.) NGM rendelet



Társasági adó

Környezetvédelmi célú adókedvezmény – igénylés és érvényesítés

- **Igénybevétel**
- **alapvető feltétele**, hogy az adózó a beruházás vagy felújítás **tervezett megkezdése előtt bejelentést nyújtson be az adópolitikáért felelős miniszterhez.**
- **Késedelmes bejelentés esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő**, a határidő elmulasztása jogvesztő.
- Az adókedvezmény **a bejelentés benyújtásakor hatályos szabályok szerint** vehető igénybe.
- **Érvényesítési időszak:**
 - az adókedvezmény **1+5 adóévben** alkalmazható,
 - a kezdő adóév:
 - főszabály szerint az üzembe helyezést követő adóév, vagy
 - az adózó döntése alapján az üzembe helyezés adóéve.
- **Speciális feltétel környezeti károk felszámolása és rehabilitáció esetén:**
 - az adókedvezmény **nem vehető igénybe a környezetkárosodás okozója által**,
 - csak akkor alkalmazható, ha
 - a károkozó személye nem állapítható meg, vagy
 - megállapítható, de **nem kötelezhető** a helyreállítás költségeinek viselésére.

Társasági adó

Adókedvezmény mértéke

1. Általános szabályok

Adókedvezmény = elszámolható költségek törvény által meghatározott hányada.

Első lépés: **elszámolható költségek** meghatározása (szokásos piaci áron, kapcsolt vállalkozás esetén piaci ár szerint).

2. Különleges esetek – környezeti rehabilitáció

Alkalmazandó a **különbözeti módszer**.

Csökkenteni kell a beruházás/felújítás értékét az érintett ingatlan értéknövekedésével.

Max. adókedvezmény: **elszámolható költségek 100%-a**, legfeljebb **30 millió euró**, állami támogatással együtt.

Feltétel: **független szakértői igazolás** az ingatlan értéknövekedéséről az első adóév társasági adóbevallásáig.

3. Biológiai sokféleség, ökoszisztéma és éghajlat

Ökoszisztéma védelme, helyreállítása, jó állapot fenntartása

Éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás és mérséklés

Első szabálytól eltérően: **elszámolható költség = teljes bekerülési érték**

Max. adókedvezmény: **elszámolható költségek 70%-a**, legfeljebb **30 millió euró**, állami támogatással együtt

4. KKV-bónusz

Kisvállalkozás: **+20 százalékpont**

Középvállalkozás: **+10 százalékpont**

Társasági adó

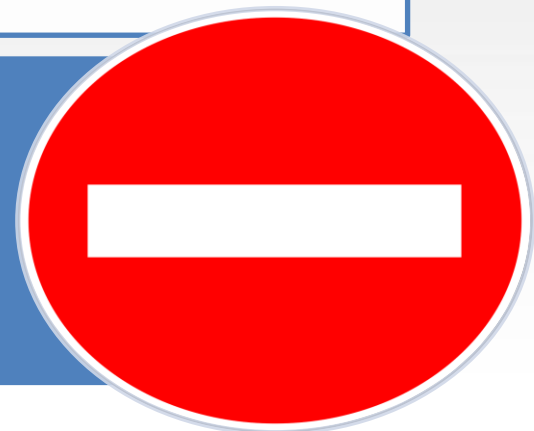
Abszolút tilalmak:

- Adózó **nehéz helyzetben lévő társaság**, bírósági felszámolás, kényszertörlesztés alatt, vagy végelszámolást bejelentett.
- Beruházás/felújítás **természeti katasztrófa okozta kár helyreállítására** irányul.
- Beruházás/felújítás **erőmű-, bányá-, kitermelési tevékenység megszüntetését követő károk felszámolására** vagy rehabilitációra irányul.

Fontos korlátozás:

- Ugyanazon beruházás, felújítás tekintetében az e § szerinti adókedvezmény együttesen nem alkalmazható az e törvény szerinti más adókedvezménnyel..

Mikor nem vehető igénybe az adókedvezmény?



Társasági adó

Egyéb szabályok az adókedvezmény igénybevételénél

1. Adatszolgáltatási kötelezettség

Az adózónak **társasági adóbevallásban**, beruházásonként/felújításonként kell teljesíteni.

A részletes tartalma: **59/2025. (XII. 30.) NGM rendelet**

2. Ellenőrzés

Az állami adó- és vámhatóság **az adókedvezmény első igénybevétele után** a következő **3 adóév végéig legalább egyszer ellenőrzi** a feltételek teljesítését.

3. Állami támogatásként való besorolás

Az adókedvezmény **állami támogatásnak minősül** a **107. és 108. cikk** alapján (EU szabályozás).
Figyelembe veendő a **651/2014/EU bizottsági rendelet I. és II. fejezete**, valamint **45. cikk** szerinti **általános csoportmentességi támogatásként**.

Adóelőleg fizetés gyakoriságra vonatkozó szabályok

Az adóelőleg

- a) **havonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az **előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 20 millió forintot**;
- b) **háromhavonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az **előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 20 millió forint**.

A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba sorolt adózónál

- a) az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 10 százaléka, második negyedévében 20 százaléka, harmadik negyedévében 30 százaléka, negyedik negyedévében 40 százaléka esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó **legfeljebb 20 millió forint**,
- b) az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 3,3 százaléka, második negyedévében 6,6 százaléka, harmadik negyedévében 10 százaléka, negyedik negyedévében 13,4 százaléka esedékes havonta, ha az előző adóévi fizetendő adó **meghaladja az 20 millió forintot**

Első alkalmazás

2025. adóévi fizetendő adó alapján, ha **bevallás 2025. december 31. után**:

Példa: 2025-ös fizetendő adó = 18 millió Ft → 2026. július 1-től **negyedéves**, első részlet 2026. október 20-ig.

Határidők módosulása : Art. 2018. évi CL. Tv. 3.sz. melléklete

Negyedéves adóelőleg esetén a **IV. negyedév** határideje:

- Korábban: negyedév utáni hónap 20. napja
- **Most: negyedév harmadik hónapjának 20. napja**

- Egy része **korábban törvényi szinten elfogadott**, más része **az Országgyűlés 2025. novemberi szavazásával került bevezetésre.**
- Adminisztráció és ügyintézés: bevallások, adatszolgáltatás, online ügyintézés, számlázás.
- Adókulcsok változása és alanyi adómentesség módosítása.

Utazásszervezők - számlázási szabályok változása

Fő változás:

Az utazásszervező **nem köteles feltüntetni a számlán az adóalapot és az adó összegét.**

Adóalap = úton realizált bevétel – közvetlen költség.

Kivétel:

Ha áfa adóalany veszi igénybe a szolgáltatást és **nyilatkozik**, hogy nem utazásszervező:

Számlán **továbbra is fel kell tüntetni** az adóalapot és az adót.

Biztosítja az **adólevonási jogot** üzleti utak esetén.



Adatszolgáltatással kapcsolatos Módosítások 2026.01.01-től



Új adatszolgáltatás:

- Az utazásszervezőnek a számla adatszolgáltatásban közölni kell az árrés adós ügyletének adóalapját és az adó összegét annak ellenére, hogy a számlában nem kerül a két adat feltüntetése, mivel nem kap a megrendelőtől az említett nyilatkozatot, vagyis a számlát magánszemélynek vagy másik utazásszervezőnek állítja ki.



Különleges esetek:

Jogutód számla: a számlát a jogutód állítja ki olyan teljesítésről, amelyről még a jogelődnek kellett volna számlát kiállítania (de ő ezt elmulasztotta), akkor a jogutódnak a számlaadat szolgáltatásban a jog előd adószámát is be kell küldenie.

➤ **Csoportos adóalany:** a csoportos adóalanyiságban résztvevő gazdálkodó állít ki számlát, úgy nem csak a csoport adószámát kell az adatszolgáltatásban megadnia, hanem a saját adó számát is, vagyis a csoport 5-ös áfa kódú adószámát és a csoporttag 4-es áfa kódú adószámát is be kell küldeni.

Áfa

Adatszolgáltatás nyugtákra (2026.09.01-től)

Új szabály:

Nyugták adatszolgáltatása kötelező, **ha az adóhatóság nem kapta meg online.**

Pénztárgép/e-pénztárgép esetén: **külön adatszolgáltatás nem szükséges** (adatok real-time).

Határidő:

Adatfeltöltés a nyugta kiállításától számított **3 naptári napon belül**, napi összesítésben.

Fontos:

Mulasztás esetén **jelentős szankció** szabható ki.

Áfa tv. 3. § és csoportos adóalanyiság módosításai

1. Áfa tv. 3. § változásai

EVA alanyokra vonatkozó utalás kikerül a szövegből (EVA megszüntetése miatt).

Csak a dohánygyártmányokra vonatkozó külön rendelkezés marad:

Áfa törvényt csak akkor kell alkalmazni, ha a jövedéki törvény kifejezetten előírja.

2. Csoportos adóalanyiság módosításai

- **Új képviselő kijelölése:**
 - Ha a csoport elmulasztja 15 napon belül az új képviselő bejelentését, a hatóság a **legnagyobb adóteljesítményű tagot** nevezi ki képviselőnek.
- **Bejelentési kötelezettség:**
 - Csak azok a tagok kötelesek új képviselőt bejelenteni, akik a képviselő megszűnését megelőző adóelszámolási időszakban tagok voltak.
- **Felelősség kiterjesztése:**
 - Csoporttagok és a kívül maradó tagok **egyetemlegesen felelnek az áfa fizetésért és az Art. szerinti szankciókért.**

Külföldi utasok áfa-visszatérítése (2026. június 20-tól)

1. Alapvető szabályok

A harmadik országbeli utasok áfa visszatérítését **adó visszaigénylő lap** segítségével lehet igénybe venni.

Jelenleg **papír alapú**, záradékolással és bélyegzéssel történik.

2. Digitális megoldás

Lehetőség nyílik, hogy a kiléptetés igazolása **digitális bélyegzővel** történjen.

Digitális bélyegző **egyenértékű a vámhatóság által kiállított papír alapú záradékkal.**

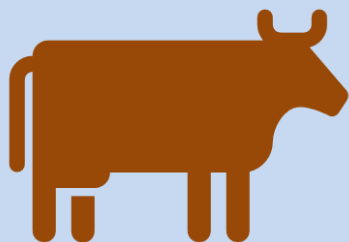


Kedvezményes 5%-os adókulcs

Kiterjesztésre kerül: marhahús és belsőségek.

Érvényesség kezdete: a 2026-ra eső teljesítési időpontú ügyletekre.

- Az 5%-os adókulcs alá tartozó termékek köre megnevezéssel és vámtarifaszámra (vtsz.) hivatkozással is meghatározott. Ebből következően ahhoz, hogy valamely termékre az 5%-os adókulcs alkalmazható legyen, a terméknek egyrészt a hivatkozott vtsz. alá kell tartoznia, másrészt meg kell felelnie a szöveges meghatározásnak.



Áfa tv. 3. számú melléklet
I. rész 60. sorában

6	Háziasított szarvasmarha	vtsz.
0	élelmezési célra alkalmas	0201 20 90-ből
.	húsa, vágási mellékterméke	0201 30 00-ból
	és belsősége frissen, hűtve	0202 20 90-ből
	vagy fagyasztva	0202 30 50-ből
		0202 30 90-ből
		0206 10-ből
		0206 21 00-ból
		0206 22 00-ból
		0206 29-ből

Adatszolgáltatás – M lap változások

Változás:

Az M lapra **nem csak a számla áfa tartalmát**, hanem a **levont áfa összeget** is fel kell tüntetni.

Jelenleg már van lehetőség a levont összeg feltüntetésére, de kötelezővé válik.

az új adatszolgáltatási kötelezettséget

- a havi áfabevalló adóalanyoknak először a 2026. július hónapról augusztus 20-áig beadandó bevallásuk részeként,
- a negyedéves áfabevalló adóalanyoknak a 2026. III. negyedévéről október 20-áig beadandó áfabevallásuk,
- míg az éves bevallóknak a 2026. évről 2027. február 25-éig beadandó áfabevallásuk keretében kell először teljesíteniük

Alanyi adómentesség – Értékhatár változás (2026–2028)

Választhatóság feltétele:

- Alanyi adómentesség **csak akkor választható**, ha az előző évben a bevétel **nem haladta meg** az adott évre érvényes felső határt.
- Várható bevétel alapján az adott évben sem haladhatja meg a határt.

Kivétel a két éves tilalom alól:

- Ha az adóalany átlépi a határt, de a bevétele **kevesebb a következő évi értékhatárnál**,
- **Újra választhatja** az alanyi adómentességet a következő évre.

Év	Értékhatár (Ft)
2026	20 000 000
2027	22 000 000
2028	24 000 000

Köszönöm a figyelmet!

Dörnyeiné Hegyesi Zita

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



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal