

**Bevallási, adófizetési információk**  
**(Közzétéve: 2025. 02. 03.)**

**TARTALOM**

<b>1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA).....</b>	<b>3</b>
<b>2. Személyi jövedelemadó .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Általános forgalmi adó.....</b>	<b>13</b>
<b>4. Társasági adó .....</b>	<b>19</b>
<b>5. Energiaellátók jövedelemadója .....</b>	<b>23</b>
<b>6. Járulékok.....</b>	<b>25</b>
<b>7. Szociális hozzájárulási adó .....</b>	<b>27</b>
<b>8. Játékadó .....</b>	<b>30</b>
<b>9. Rehabilitációs hozzájárulás .....</b>	<b>30</b>
<b>10. Környezetterhelési díj .....</b>	<b>30</b>
<b>11. Innovációs járulék .....</b>	<b>31</b>
<b>12. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás .....</b>	<b>32</b>
<b>13. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó .....</b>	<b>33</b>
<b>14. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek .....</b>	<b>34</b>
<b>15. Egyszerűsített foglalkoztatás .....</b>	<b>36</b>
<b>16. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás .....</b>	<b>37</b>
<b>17. Távközlési adó .....</b>	<b>37</b>
<b>18. Pénzügyi tranzakciós illeték és az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós illeték.....</b>	<b>37</b>
<b>19. Biztosítási adó, biztosítási pótdadó .....</b>	<b>38</b>
<b>21. Kisadózó vállalkozók tételes adója .....</b>	<b>38</b>
<b>22. Kisvállalati adó .....</b>	<b>39</b>

23. Népegészségügyi termékadó .....	42
24. Környezetvédelmi termékdíj .....	42
25. Reklámadó .....	43
26. Turizmusfejlesztési hozzájárulás .....	43
27. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat .....	45
28. Bevándorlási különadó .....	45
29. Jövedéki adó.....	47
30. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) jövedéki adója .....	47
31. Kiskereskedelmi adó .....	48
32. A kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadója, valamint a légitársaságok hozzájárulása .....	49
33. Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója .....	49
34. A termékimport utáni adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályok (Special Arrangement - SA) .....	49
35. A jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid-kvóta adójáról szóló CO2 bevallás feldolgozása .....	50
36. Élelmiszerlánc felügyeleti díjról.....	51
37. Számlaszámok.....	52

# Bevezető

## 1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)

Az interneten, segédprogramok nélkül kitölthető nyomtatványok köre folyamatosan bővül. Ennek köszönhetően a bevallások, adatszolgáltatások egyre egyszerűbben és gyorsabban beküldhetők a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A NAV honlapján elérhető Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) felületén (<https://onya.nav.gov.hu>) az alábbi webes bevallások és velük kapcsolatos nyomtatványok (bejelentés/nyilatkozat) érhetők el:

**24A215, 25A215** - Bevallás a szociálpolitikai menetdíj-támogatás személyszállítási tevékenységek szerinti adatairól

- **24CO2, 25CO2** - Bevallás a jelentős térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid kvóta adójáról
- **19KATA, 20KATA, 21KATA** - Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, Bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére a 2019/2020/2021. évre
- **22KATA, 23KATA, 24KATA, 25KATA** – Nyilatkozat és bevallás a kisadózók részére a 2022/2023/2024/2025. évre
- **24KISKER, 25KISKER** - Bevallás a kiskereskedelmi adóról és adóelőlegről
- **21KIVA** - Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)

**22KIVA, 23KIVA, 24KIVA, 25KIVA** - Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)

- **24KOOLAJ** - Bevallás a kőolajterméket-előállító vállalkozások különadójáról
- **24KTA, 25KTA** - Bevallás a termékdíjatalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettek részére 2024/2025. évre
- **24KTBEV, 25KTBEV** - Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű termékdíjatalány 2024/2025. évi bevallása
- **24NETA, 25NETA** - Bevallás a népegészségügyi termékadóról 2024/2025. évre
- **20P90, 21P90, 22P90, 23P90, 24P90, 25P90** - Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról

- **25P91** – Bevallás a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadójáról
- **2543TAO** - Bevallás a kisvállalati adó hatálya alól kikerült, 2025-ben a társaságiadó alanyává vált adózók társaságiadó-előlegéről
- **21TFEJLH, 22TFEJLH, 23TFEJLH, 24TFEJLH, 25TFEJLH** - Bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról
- **2101, 2201, 2301, 2401, 2501** - Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
- **2411, 2511** – Bevallás az államháztartással szembeni egyes juttatások igényléséről
- **24110, 25110** – Igénylőlap az államháztartással szembeni gyakorított, illetve egyszeri támogatási előleg igényléséhez
- **2020, 2120, 2220, 2320, 2420, 2520** – Havi bevallás a biztosítási adóról
- **25251** - Bevallás a társaságiadó-előlegről, az innovációs járulékelőlegről, az energiaellátók jövedelemadó-előlegéről, valamint a növekedési adóhitelről a 2025. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá a társaságiadó-előlegről az átalakulással létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók részére.
- **1941, 2041, 2141, 2241, 2341, 2441** - Bevallás a társasházak, a magánalapítványok és a bizalmi vagyonkezelők részére a 2019/2020/2021/2022/2023/2024. évi személyi jövedelemadóról
- **2549** - Bevallás a 2025. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről
- **2450, 2550** - Bevallás a környezetterhelési díjelőlegről, illetve az éves díjkötelezettségről
- **2451, 2551** - Bevallás a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény által bevallásra kötelezettek részére
- **2258, 2358, 2458, 2558** – Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulásiadó- és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékkötelezettségéről
- **2478, 2578** - Bevallás játékadóról

- **2091, 2191, 2291, 2391, 2491, 2591** – Bevallás a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról
- **2092, 2192, 2292, 2392, 2492** - Bevallás a közművezetékek adójáról
- **ANYA30** - Adóelőleg-nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYCSK** - Adóelőleg-nyilatkozat a családi kedvezmény (és járulékkedvezmény) érvényesítéséről
- **ANYEHK** - Adóelőleg-nyilatkozat az első házások kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYKIM** - Külföldi adóügyi illetőségű magánszemély nyilatkozata kedvezmény érvényesítéséhez
- **ANYKTG** - Adóelőleg-nyilatkozat az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről
- **ANYNTA** - Adóelőleg-nyilatkozat a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYSZK** - Adóelőleg-nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről
- **ANY25NEM** - Adóelőleg-nyilatkozat a 25 év alatti fiatalok kedvezményének részben vagy egészben történő mellőzéséről
- **ATVUT17** - Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez
- **BEV\_J01** - Bevallás a dohánygyártmányok után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó és általános forgalmi adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítésről
- **BEV\_J02** - Bevallás az ellenőrzött energiatermék, az alkoholtermék, a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital, a köztes alkoholtermék után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítéséről
- **BUNYIL** - Nyilatkozat a NAV elkülönített bünyügyi számlára (10032000-01501456) teljesített befizetéshez

- **ELMDIJ** - Bevallás élelmiszerlánc felügyeleti díjról
- **KEMEL** - Bevallás a kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadójáról, valamint a légitársaságok hozzájárulásáról
- **NY** - Nyilatkozat a nulla értékadatú bevallás kiváltásáról
- **SAAFA** - Bevallás a termékimport utáni általános forgalmi adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályokat alkalmazó adózó részére
- **SPORTBEJ** - Bejelentés a látvány-csapatsport támogatásáról a Tao. tv. 22/C. § alapján
- **TAONY** - Társasági-adóbevallást helyettesítő nyilatkozat

A felsorolt bevallásokat és adatszolgáltatásokat az ONYA-ban és az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogrammal (ÁNYK) is ki lehet tölteni, az adózók szabadon választhatnak, hogy a nyomtatványok ÁNYK- vagy ONYA-változatát nyújtják be NAV-hoz. Az adóelőleg-nyilatkozatok elektronikus kitöltésére kizárólag az ONYA felületen van lehetőség!

## **2. Személyi jövedelemadó**

### **2.1. A személyi jövedelemadó előlege**

A levont jövedelemadó-előleget a **munkáltatónak** az elszámolt hónapot követő hónap 12-éig, a **kifizetőnek** a kifizetés hónapját követő hónap 12-éig kell bevallania és megfizetnie.

A **munkáltatók**, a **kifizetők** (ideértve a nem egyéni vállalkozó **természetes személy munkáltatót** is), **havonta, a tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikusan vallják be az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adót – kivéve a kamatjövedelem-adót –, járulékokat, az egyéb adatokat<sup>1</sup>.**

A munkáltatónak az év végi elszámoláskor az általa megállapított jövedelemadó és a már levont, megfizetett **adóelőleg különbözetét a levonást követő hónap 12-éig kell megfizetnie.** Ha az elszámolásból adódóan az adó-visszatérítési kötelezettség az adott hónapban több, mint az adott hónapban levont adó és adóelőleg együttes összege, a különbözetet a munkáltató a fenti időponttól visszaigényelheti. Az év végi elszámolásnál az adókülönbözetet a munkáltató olyan időpontban igényelheti, hogy az adó-visszatérítés összege a legközelebbi bérfizetésnél rendelkezésre álljon.

---

<sup>1</sup>Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 50. § (1) bekezdés.

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad, ahol feltünteti az adóelőleg alapját és a figyelembe vett

- a) négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét,
- b) 25 év alatti fiatalok kedvezményét,
- c) 30 év alatti anyák kedvezményét,
- d) személyi kedvezményt,
- e) első házások kedvezményét,
- f) családi kedvezményt.

- A **természetes személynek** (ha nem kifizetőtől származó jövedelmet szerzett, vagy a kifizető bármely ok miatt az adóelőleget nem vonta le), az **egyéni vállalkozónak**, valamint az adóelőleg-fizetésre kötelezett **mezőgazdasági őstermelőnek** az adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.
- **Az átalányadózást választó, adóelőleg-fizetésre kötelezett adózónak** az átalányadó-előleget szintén a negyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.

## 2.2 Személyi jövedelemadó

- A 2024. évi személyijövedelemadó-bevallás benyújtásának és az adó megfizetésének határideje **2025. május 20.**
- A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyijövedelemadó-bevallás kitöltéséhez szükséges összesített igazolást **2025. január 31.**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2025. február 15-ig** kell kiállítaniuk és átadniuk a magánszemélyeknek.
- A személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség **önállóan benyújtott 24SZJA jelű nyomtatványon** vagy a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet elfogadásával vagy kiegészítésével és beküldésével** teljesíthető.
- A NAV a nyilvántartásában szereplő adatszolgáltatások alapján – **előzetes nyilatkozat, vagy külön kérelem nélkül** – mindenkinek **készít adóbevallási tervezetet.**

Az áfás magánszemélyeknek, a mezőgazdasági őstermelőknek és az egyéni vállalkozóknak önállóan kell bevallást benyújtaniuk, amihez felhasználhatják **az adóbevallási tervezetet.** Ők az esetek többségében olyan bevételt szereznek, amik nem kifizetőtől származnak, illetve saját maguk dönthetik el, hogy milyen költségelszámolási módszert választanak, milyen kedvezményeket érvényesítenek. Nekik az adóbevallási tervezetet ki kell egészíteniük az adott tevékenységhez (önálló, őstermelői, egyéni vállalkozói tevékenységhez) kapcsolódó bevételi, költség- és jövedelemadatokkal, adófizetési kötelezettséggel. Esetükben a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet a bevallási határidő letelte után nem válik bevallássá.**

Ha a mezőgazdasági őstermelő éves bevétele 2024-ben az 1 600 800 forintot nem haladta meg, az őstermelői bevételeiből nem kell jövedelmet megállapítani, ezért erről bevallást sem kell benyújtania.

Az elektronikus tárhellyel rendelkező magánszemélyek **legkésőbb az adóévet követő év március 15-étől** az adóbevallási tervezetet **megnézhetik** a NAV-honlap szja-aloldalán ([www.nav.gov.hu/nav/szja/szja](http://www.nav.gov.hu/nav/szja/szja)).

Az elektronikus tárhellyel nem rendelkező adózó – ha bevallását még nem nyújtotta be – **2025. március 17-ig kérheti** a papíralapú tervezetet. A kérelem többféle módon juttatható el a NAV-hoz:

- SMS-ben a **+36 30 344 4304** telefonszámon (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következő formában: **SZJAszókőzadóazonosítójelszóközéééhnn** - például: SZJA 8901234567 19600319);
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon ([www.nav.gov.hu/eszja/eszja](http://www.nav.gov.hu/eszja/eszja));
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papíralapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon;
- kötetlen formájú levélben (az adóazonosító jel és a születési dátum feltüntetésével);
- az ügyfélszolgálati irodákban személyesen vagy
- a **NAV Infóvonal** rendszerén keresztül: az általános tájékoztatás és az egyedi tájékoztatás és ügyintézés is **belföldről a 1819, külföldről a +36 (1) 461-1819** telefonszámon.

Az adóbevallási tervezet tartalmazza a NAV nyilvántartásaiban szereplő, az adózó által az adóévben megszerzett

- az Szja tv.<sup>2</sup> és
- az Ekho tv.<sup>3</sup> hatálya alá tartozó jövedelmeket és azok adóját,
- az egyszerűsített foglalkoztatásból származó, mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet, valamint
- a szociális hozzájárulási adó alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét.

Ha az adózó **egyért az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs, a NAV által elkészített adóbevallási tervezete 2025. május 20-i hatállyal érvényes bevallássá válik.

Ha **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor 2025. május 20-ig

---

<sup>2</sup> A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.).

<sup>3</sup> Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (Ekho tv.).



- az eSZJA-felületen javíthatja, kiegészítheti és beküldheti a bevallást, vagy
- ha nem rendelkezik ügyfélkapu+ vagy DÁP azonosítóval, akkor önállóan kell bevallást benyújtania.

Ha az adózó az adóbevallási tervezet adatait 2025. május 20-ig nem javítja, nem egészíti ki, illetve nem küld be önállóan bevallást, akkor a tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított adó az adózó által bevallott adónak minősül.

Az az ügyfélkapu+ vagy DÁP azonosítóval rendelkező adózó, akinek befizetendő vagy visszaigényelhető összeg szerepel a tervezetében, és azt **április 30-ig** nem egészíti ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, tárhelyére értesítést kap.

Ha sem ügyfélkapu+, sem DÁP azonosítóval nem rendelkező adózó nem kérte a tervezet postázását, de visszatérítendő vagy befizetendő adója van, a NAV 2025. április 30-ig postán küld értesítést az adókülönbözet összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok ellentmondásairól.

Azok a vállalkozási tevékenységet nem folytató és áfa fizetésére nem kötelezett személyek, akik előre jelzik, hogy **önhibájukon kívül nem állnak rendelkezésükre a bevallás elkészítéséhez az igazolások**, a benyújtási határidőn belül bejelentést tehetnek a NAV-nak. Az igazolási kérelmet benyújtók adóbevallási tervezete nem válik érvényes bevallássá, nekik az adóévet követő év november 20-ig önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

Ha valaki több bevallást nyújt be, akkor a NAV az elsőként beküldöttet tekinti érvényesnek.

### **2.3. A külföldi személyek adókötelezettségei**

#### **A külföldi illetőségű természetes személyek nyilatkozata**

A külföldi illetőségű természetes személyek minden évben április 30-ig nyilatkozhatnak arról, hogy őket a külföldi illetőségük miatt Magyarországon adókötelezettség nem terhelte.

A bejelentés a „*Nyilatkozat külföldi illetőségű természetes személy személyijövedelemadó-bevallás benyújtás alóli mentesítéséhez a 2024. adóévre*” elnevezésű 24NYK jelű formanyomtatványon tehető meg, ami angol nyelven is elérhető a NAV honlapján.

Ha valaki ilyen nyilatkozatot tesz, adóbevallási tervezete nem válik bevallássá.

#### **A külföldi személyek egyes jövedelmeinek adózására, az adófizetés esedékességére vonatkozó különös szabályok**

A külföldi illetőségű természetes személy belföldi tevékenysége után szerzett, vagy belföldről származó jövedelmére a következő szabályokat kell alkalmazni [adó-, adóelőleg-levonási kötelezettség alá eső, kifizetőtől, belföldön végzett tevékenységből, illetve a jövedelemszerzés helye szerint belföldről származó jövedelmére, például: kamatra, előadói, művészeti és sporttevékenységekért, bemutatókért, kiállításokért járó díjra, jogdíjra és osztalékra (adóköteles bevételre)]:

- A külföldi illetőségű természetes személy adóköteles bevétele után **a kifizető az adót megállapítja, levonja és a kifizetést követő hónap 12-éig fizeti meg.** A kifizető állapítja meg, vallja be és fizeti meg a külföldi illetőségű természetes személyt terhelő adót, ha a kifizetés, juttatás nem pénzben történt. Ilyenkor a kifizető a megfizetett adót könyveiben a külföldi személlyel szembeni követelésként mutatja ki.

Ha a kifizetés időpontjáig a külföldi illetőségű természetes személy, illetőleg a képviselője eljáró személy az Szja tv. 7. számú melléklete szerinti, **az illetőségére vonatkozó igazolásokat és nyilatkozatokat csatolja**, illetve azt az Szja tv. szerint<sup>4</sup> megállapította, akkor a kifizető **a nemzetközi egyezmény szerinti adót** vonja le.

- **Nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni**, ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű természetes személy illetőségét igazolja, vagy a kifizető az illetőségét az Szja tv. szerint<sup>5</sup> megállapította.
- Ha a külföldi illetőségű személytől levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték, akkor az illetőségigazolás és a kifizető igazolása benyújtásával **adó-visszatérítési igényt adhat be.** Az adókülönbséget a NAV a külföldi illetőségű természetes személy által megjelölt fizetési számlára utalja át.

Az adó-visszatérítésre irányuló eljárásban a külföldi illetőségű magánszemélyt a NAV előtti képviselői jogosultságát igazoló letétkezelő, a kifizető részvénykönyvébe az osztalékfizetés időpontjában részvényesi meghatalmazottként bejegyzett személy is képviselheti. A letétkezelő, a részvényesi meghatalmazott az erre jogosult személynek a képviselőre további meghatalmazást, megbízást adhat.

- Ha a külföldi illetőségű magánszemélyt megillető **osztalékjövédelmet a kifizető részvényesi meghatalmazottnak (nominee) fizeti ki**, a részvényesi meghatalmazott legkésőbb a kifizetés naptári évének utolsó napjáig magyar vagy magyar és angol nyelven kiállított, cégszerűen aláírt okiratban nyilatkozik
  - a külföldi illetőségű magánszemély nevééről (elnevezéséről),
  - lakóhelyéről,
  - születési helyéről, idejéről,
  - illetőségéről,

---

<sup>4</sup> Szja tv. 7. számú melléklet 7. pont.

<sup>5</sup> Szja tv. 7. számú melléklet 6. pont.

- a neki kifizetendő, vagy kifizetett, forintban meghatározott osztalék összegéről, amely alapján a kifizető az igazolást kiállítja és az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíti.

Ha a részvényesi meghatalmazott az osztalékfizetés időpontja után nyilatkozik, a kifizető az igazolást a nyilatkozat kézhezvételét követő 30 napon belül állítja ki és kézbesíti. A kifizető az igazolást a kifizetéssel egyidejűleg állítja ki, ha a részvényesi meghatalmazott a kifizetői igazolás alapjául szolgáló adatokról a kifizetés időpontjáig nyilatkozik és az illetőségigazolást, haszonhúzó nyilatkozatot csatolja.

Ha az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevével (elnevezéséről), székhelyéről, belföldi illetősége esetén adóazonosító számáról és a kifizetett osztalék összegéről teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemély esetén a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.

- A külföldi illetőségű magánszemélynek **nem pénzben adott adóköteles bevétel** után a kifizetőt terheli az adófizetési kötelezettség. A kifizető az adóbevallásában az egyezmény szerinti mértékkel megállapított adót akkor tüntetheti fel, ha az adóbevallás benyújtásakor rendelkezik illetőségigazolással, haszonhúzó nyilatkozattal. A kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbítheti az adót, ha a bevallás benyújtása után bemutatja az illetőségigazolását, és haszonhúzó nyilatkozatát.
- Ha a **kifizetőnek nincs adólevonási kötelezettsége, vagy a külföldi illetőségű személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte**, akkor az Szja tv. rendelkezései szerint teljesíti adóbevallási, adó- és adóelőleg-fizetési kötelezettségét. A külföldi illetőségű személy az adómegállapítás során figyelembe veszi a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény alapján a rá vonatkozó adómértéket.
- A kifizető a **téves mértékkel levont, a le nem vont vagy be nem vallott adóért** korlátlanul felel.
- A jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet székhelyére, telephelyére **nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű természetes személy** az adóévet követő év május 20-ig teljesíti bevallási kötelezettségét, feltéve, ha a kifizetőt nem terhelte adólevonási kötelezettség, vagy a külföldi illetőségű természetes személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte.

A nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű személy **adóját a NAV határozattal állapítja meg**, ha az adózó az adóév végét megelőzően azzal a szándékkal hagyja el az ország területét, hogy az adóévben adóköteles tevékenység vagy jövedelemszerzés céljából vissza nem tér. Ezt az ország elhagyásának időpontja előtt 30 nappal be kell jelenteni, valamint a bejelentéshez csatolni kell az adó

megállapításához az iratokat. Ha a bejelentés és az iratok csatolása a megállapított határidőn belül nem lehetséges, a határidő attól az időponttól számított 15 nap, amikortól teljesítésük lehetővé válik.

### **A külföldi illetőségű előadóművészre vonatkozó adózási szabályok**

A külföldi illetőségű előadóművész – színész, zenész, énekes, táncművész, statiszta –, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtagnak választhatja, hogy

- magyarországi előadóművészi tevékenységére kapott,
- nem kifizetőtől származó,
- nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható

jövedelme után az Szja tv.<sup>6</sup> szerint (53INT jelű nyomtatványon) adózik.

A választás feltétele, hogy a természetes személy bármely 12 hónapos időszakban 183 napot meg nem haladóan, tehát ideiglenesen Magyarországon tartózkodik és a Tbj.<sup>7</sup> szerint nem belföldi. Filmalkotás esetén akkor is választható az egyszerűsített adózási mód, ha a gyártási időszak – beleértve az előkészítést is – a 183 napot meghaladja.

A természetes személy az adót a magyar és angol nyelvű NAV-nyomtatványon, Magyarországról távozása előtt – ha a bevallást meghatalmazottja, megbízottja nyújtja be, a távozását követő 90. napig – vallja be és fizeti meg.

Nem része a bevételnek a tevékenységgel összefüggésben utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ideértve a magánszemélynek biztosított utazás, szállás ellenértékét is. A bevételből a természetes személy a jövedelmet költség levonása nélkül állapítja meg, ami nem tartozik az összevont adóalapba.

Ha a bevétel nem önálló tevékenysége miatt illeti meg a természetes személyt, és annak összege másként nem állapítható meg, a természetes személy azt – választása szerint – az előzőekben meghatározott tevékenysége szokásos díjazásának a Magyarországon végzett tevékenysége napjaival arányos részeként is megállapíthatja.

Nem kell a bevételből jövedelmet megállapítani, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 200 ezer forintot nem haladja meg. Az említett értékhatár átlépésekor a természetes személynek bevallást kell benyújtania.

---

<sup>6</sup> Szja tv. 1/B. §.

<sup>7</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.).

A 15 százalékos személyi jövedelemadó és a 13 százalékos szociális hozzájárulási adó bevallási és megfizetési kötelezettségét első esetben a jövedelem egészére kell teljesíteni, ismétlődő esetben pedig arra a részre, amelyre még nem teljesített.

2023. január 1-jétől nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a szociális biztonsági egyezmények hatálya alá tartozó, másik államban biztosított külföldi előadóművészek és külföldi stábtagnak az e tevékenységükből nem kifizetőtől származó jövedelmük után. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással tudja igazolni.<sup>8</sup>

### **3. Általános forgalmi adó**

#### **3.1. Az általános forgalmi adó (áfa) bevallási ('65-ös bevallás) és befizetési határidői:<sup>9</sup>**

Az áfa havi, negyedéves vagy éves bevallási és elszámolási időszakát **a tárgyévet megelőző második év adatai** határozzák meg. Az adózónak a táblázatban foglalt időpontokban kell az adóbevallását benyújtani, megfizetni az adó nettó, elszámolandó összegét, és ettől az időponttól nyílik meg a visszaigénylés lehetősége is.

<i><b>Bevallói gyakoriság</b></i>	<i><b>Kötelezett</b></i>	<i><b>Teljesítés időpontja</b></i>
<b>Havi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2023. évre vonatkozóan benyújtott bevallásainak (utólagos adómegállapításának) és önellenőrzéseinek adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege pozitív előjelű és elérte az <b>1 millió forintot</b>.</li> <li>• <b>A jogelőd nélkül alakult</b> adózók elszámolási és bevallási időszaka a bejelentkezés évében, valamint az azt követő adóévben.</li> <li>• <b>A csoportos áfát választó adózónak.</b> A csoport létrejöttékor minden tagnak, (csatlakozás esetén a csatlakozónak) az áfáról soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportos általános forgalmi adóalanyiség létrejöttétől, illetve a csoporthoz csatlakozástól számított 30 napon belül kell teljesíteni. A</li> </ul>	a tárgyhót követő hónap 20-ig

<sup>8</sup> A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 5. § (4a) bekezdése.

<sup>9</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 2. melléklet I.B)/3.1. alpontja és 3. melléklet I./2. pontja.

	<p>csoportazonosító szám törlésekor a csoportnak az áfáról, soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportképviselőnek a törlő határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A <i>közvetett vámjogi képviselő</i><sup>10</sup>, az <i>adóraktár üzemeltetője</i><sup>11</sup> és az <i>adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző</i><sup>12</sup> személy (A havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtani, amelyben az adózó nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árnyilatkozat tételére köteles.).</li> </ul>	
<b>Negyedéves</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Azok az áfa fizetésére kötelezett adózók, akik sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak, <i>negyedévente</i> kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni. Továbbá azok az adózók is, akik egyébként éves bevallásra kötelezettek, de közösségi adószámmal rendelkeznek szintén negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni.</li> </ul>	a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig
<b>Éves</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2023-ra vonatkozóan benyújtott bevallásainak (utólagos adómegállapításának) és önellenőrzéseinek adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege előjelétől függetlenül nem érte el a <b>250 ezer forintot</b>, valamint a termékértékesítések és a szolgáltatásnyújtások ellenértékének adó nélküli összesített összege éves szinten nem haladja meg az 50 millió forintot és nem rendelkezik közösségi adószámmal.</li> </ul>	az adóévet követő év február 25-ig

<sup>10</sup> Áfa tv. 96. §.

<sup>11</sup> Áfa tv. 89/A. §.

<sup>12</sup> Áfa tv. 96. § (6) bekezdés.

**Alanyi adómentességet választó** adóalany, **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató** adóalany, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató** különleges jogállású adóalany az áfabevallási kötelezettségének **havi gyakorisággal** tesz eleget.

Ha a felsorolt különleges jogállású adóalanyoknak az adott adómegállapítási időszakban

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtásának kötelezettségét keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete,
- és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult, de az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogát nem gyakorolja

**mentesül** az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

**Az áfakörön kívüli, speciális adózói körbe tartozó adózók (a közösségi adószámmal rendelkező áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személyek, egyes közösségi ügyleteikről, illetve a regisztrációs adó alanyának nem minősülő, közösségi adószámmal nem rendelkező adózók új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzéséről)** az áfabevallási kötelezettségüknek **havi gyakorisággal** tesznek eleget.

Ha az érintett adózói körnek az adott adómegállapítási időszakban

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtásának kötelezettségét keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete

**mentesül** az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

### 3.2. Az áfa bevallási és befizetési határidőinek tárgyévi változása

Évközi bevallói gyakoriság váltása	Feltétel	Időpontja
<b><i>Éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie</i></b>	Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie az adózónak, <b>ha a tárgyévben</b> az év elejétől összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a +/- 250 ezer forintot elérte, vagy az áfatörvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása	A tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig – benyújtania, amelyben

	ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege meghaladja az 50 millió forintot, vagy az adóév közben a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.	az értékhatárt elérte, illetve amelyben a NAV <b>közösségi adószámot</b> állapított meg.
<i>Negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i>	Ha <b>az év elejétől</b> az összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.	Az első havi bevallást arról a hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.
<i>Éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i>	<b>Ha a tárgyévben</b> az év elejétől – előjelhelyesen – az összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.	A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától annak a negyedévnek utolsó napjáig tartó időszakról kell benyújtani, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet az 1 millió forintot elérte, majd ezt a negyedévet követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni.

### Gyakoriságváltás adózási kérelem alapján:

Az éves bevallásra kötelezett adózó **év közben** negyedévenkénti, a negyedévenként bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti. A NAV a gyakoribb elszámolást különösen akkor engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő, levonható, előzetesen felszámított forgalmiadókulcs magasabb az áthárított forgalmiadókulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg.

A NAV megtagadja az engedély kiadását<sup>13</sup>:

- ha az adózó adószámát törölték, vagy

<sup>13</sup> az általános forgalmiadó-bevallás általános szabályairól, valamint a gyakorított elszámolás lehetőségének engedélyezéséről szóló 3011/2018. NAV útmutató 31.pont.



- az adózót a NAV – számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt – véglegessé vált határozatában mulasztási bírsággal sújtotta, vagy
- az adózó szerepel(t) az Art. alapján<sup>14</sup> közzéteendő adózói listán, vagy
- az adózó ellen 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik az adózó ellen.

A NAV eljáró vezetője az engedélyt a kizáró ok fennállása ellenére különös méltányosságból megadhatja, ha az engedély megadását kizáró ok nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

A törvényben felsorolt esetekben<sup>15</sup> a gyakoribb bevallási és elszámolási kötelezettségre való áttérést megelőző, bevallással le nem zárt időszakra vonatkozó adókötelezettséget meg kell állapítani, be kell vallani, meg kell fizetni.

### 3.3. Bevallási és elszámolási gyakoriság szervezeti változás esetén

Az átalakulással, egyesüléssel, illetve szétválással létrejövő adózó áfabevallási kötelezettségének ugyanolyan gyakorisággal tesz eleget, mint az a szervezet, amelyből átalakult, egyesült vagy szétválás útján létrejött. Az átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással létrejövő adózó a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően tesz eleget áfabevallási kötelezettségének.

### 3.4. Összesítő nyilatkozat

Az Összesítő nyilatkozatot az adózó a NAV űrlapján, elektronikusan nyújtja be. Az Összesítőnyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

<i>Bevallói gyakoriság</i>	<i>Teljesítés időpontja</i>
<i>Havi</i>	a tárgyhónapot követő hó 20-ig
<i>Negyedéves</i>	a negyedévet követő hó 20-ig

#### **Az összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságának évközi változása:**

Az adózóra irányadó áfabevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha termékértékesítés<sup>16</sup>, valamint a termékbeszerzésnek megfelelő termékértékesítés<sup>17</sup> vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés<sup>18</sup> tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget.

<sup>14</sup> Art. 263-264. §.

<sup>15</sup> Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont.

<sup>16</sup> Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés.

<sup>17</sup> Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

<sup>18</sup> Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés.

Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítőnyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakról, az ez időszakot követő hónap 20-ig kell benyújtani.

Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintra való átváltásakor az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló rendelkezéseit<sup>19</sup> kell alkalmazni.

Ha az előzőekben meghatározott áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az ott meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra nem havi áfabevallásra kötelezett, akkor a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

- A közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanynak nem minősülő jogi személy,
- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
- az alanyi adómentességet választó adóalany,
- a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint
- az egyszerűsített vállalkozói adó alanya

a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20-ig köteles benyújtani. Nem kell összesítőnyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó nem folytatott közösségi kereskedelmet.

#### **A közösségi adószámmal rendelkező áfaalany az összesítő nyilatkozatban nyilatkozik:**

- A Közösség területén belüli termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint a Közösség területéről való termékbeszerzésekről és szolgáltatás-igénybevételekről, ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, vagy az adóraktár üzemeltetője az adófizetésre kötelezett helyett tesz bevallást az importáló vagy az adófizetésre kötelezett által teljesített termékértékesítésről. Ezeknek az ügyleteknek áfa nélkül számított ellenértékéről, a vevő, illetve az eladó közösségi adószámáról.
- Vevői készletre átszállított termékek esetében azoknak az adóalanyoknak az adószámáról, aki (amely) a részére úgy továbbított terméket, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának - összhangban a Héa-irányelv 17a. cikkben foglaltakkal -, amely tagállamból a terméket továbbította, vagyis kivitel esetén nyilatkozni kell annak az adóalanynak – a vevői készlet rendeltetési helye szerinti tagállamban megállapított – adószámáról, akinek (amelynek) a terméket vevői készlet céljából továbbította, a termék továbbításának időpontját tartalmazó időszakban; behozatal esetén annak a másik tagállami adóalanyának azon adószámáról, amelyet a

---

<sup>19</sup> Áfa tv. 256. §.

termék feladásának, elfuvarozásának helye szerinti tagállamban állapítottak meg részére.

- A Közösség más tagállamában letelepedett adóalany vagy adószámmal rendelkező, áfaalanynak nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya<sup>20</sup> alá eső szolgáltatásnyújtásról (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, valamint a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól igénybevett, olyan szolgáltatás igénybevételéről (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett.
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerzőnek teljesített olyan termékértékesítésről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzőként értékesítettek, és a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított olyan termékbeszerzéséről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelően teljesítettek („háromszög ügylet” közbenső szereplőjeként teljesített termékbeszerzésről és termékértékesítésről),
- az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről
- az állami adó- és vámhatóság által megállapított közösségi adószámáról, valamint az Áfa tv. 89. § (4) bekezdése szerinti termékértékesítés teljesítése esetén az adóalanynak azon, a Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett (vagyonáthelyezés), illetve ezen ügyletek összesített ellenértékéről.

### **3.5. Az Áfa tv.-ben meghatározott új közlekedési eszközt értékesítő adózó adatszolgáltatása**

Az adózó az értékesítés napját magába foglaló áfamegállapítási időszakot követő hónap 20-áig az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – **az áfabevallás ('65) részeként** - adatot szolgáltat

- az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő nevééről, címéről,
- az új közlekedési eszköz azonosító adatairól és áfa nélkül számított ellenértékéről,
- a számla kiállításának időpontjáról, illetve az első forgalomba helyezés időpontjáról, ha az megelőzi a számlakiállítás időpontját.

## **4. Társasági adó**

### **4.1. Társaságiadó-előleg bevallása és határideje**

---

<sup>20</sup> Áfa tv. 37. §.

A társasági adó alanya (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) a társaságiadó-bevallásban az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társaságiadó-előleget vall be. Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be előleget.

Az előző adóévi fizetendő adó	Fizetendő adóelőleg
<b>Meghaladja az 5 millió forintot</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• havonta egyenlő részletekben</li> </ul>
<b>Legfeljebb 5 millió forint</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• háromhavonta egyenlő részletekben</li> </ul>
<b>Meghaladja az 5 millió forintot</b> és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az adóév első negyedévében <b>havonta</b> az éves adóelőleg 3,3 százaléka,</li> <li>• második negyedévében <b>havonta</b> 6,6 százaléka,</li> <li>• harmadik negyedévében <b>havonta</b> 10 százaléka,</li> <li>• negyedik negyedévében <b>havonta</b> 13,4 százaléka</li> </ul>
<b>Legfeljebb 5 millió forint</b> és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az adóév első <b>negyedévében</b> az éves adóelőleg 10 százaléka,</li> <li>• második negyedévében 20 százaléka,</li> <li>• harmadik negyedévében 30 százaléka,</li> <li>• negyedik negyedévében 40 százaléka</li> </ul>

A csoportos társaságiadó-alany esetén a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért a társaságiadó-előleget az *általános szabályok szerint* kell megfizetnie, akkor is, ha van ilyen tagja, vagy esetleg az összes tagja mezőgazdasági, erdőgazdálkodási, halászati szakágazatba tartozik.

Az adóévben **átalakuló<sup>21</sup> adózónak** a '251-es számú bevallást kell benyújtania az átalakulás napjától számított 30 napon belül.

A **jogutód** köteles adóelőleget bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogelőd által bevallott adóelőleg (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) alapján.

**Kiválás** esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.<sup>22</sup> Kiválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő **első társaságiadó-bevallásában**, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.<sup>23</sup>

<sup>21</sup> Átalakulás alatt az egyesülés, szétválás fogalmakat is értjük.

<sup>22</sup> A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 26. § (3) bekezdés.

<sup>23</sup> Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.

**Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társasággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, ezekben az esetekben soron kívüli bevallást nem kell benyújtani.**

**A Katv.<sup>24</sup> hatálya alá tartozó adóalany köteles társaságiadó-előleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10-ig megfizetni a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül.**

A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege

- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév teljes év volt,
- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka, ha az adóév nem teljes év volt.

Ha a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társaságiadó-alany és a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnésére okot adó körülmény napját követő 30 napon belül **a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a csoporttagság megszűnése napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

A csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor **a volt csoporttagok kötelesek csoportos társaságiadó-alany megszűnésére okot adó körülmény napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a csoportos társasági adóalany megszűnése napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.<sup>25</sup>

**Ha azonos csoportos társaságiadó-alanyhoz tartozó csoporttagok között történik átalakulás, egyesülés, szétválás, akkor sem a csoporttagoknak, sem a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell társaságiadó-bevallást benyújtania.**

A könyvvezetés pénznemének évközi változása a bevallott előleget nem érinti.

#### **4.2. A társasági adó bevallása és megfizetése**

Az adózónak (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) bevallást kell tennie a társasági adóról az **adóévet követő év május 31-ig**. A megfizetett társaságiadó-adóelőlegek összegével

---

<sup>24</sup> A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.).

<sup>25</sup> Tao. tv. 26. § (6) bekezdés.

csökkentett társasági adó különbözetét, az adóévet követő év május 31-ig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.

A törvényben meghatározott szervezet **társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet**, ha

- az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy
- e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el,
- az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat,<sup>26</sup> továbbá
- a törvényben meghatározott természetes személyek által alapított szervezet, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.<sup>27</sup>

**Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztisztviselői egyesület alkalmazza az adóévre vonatkozóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyilatkozat helyett 2429 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!**<sup>28</sup>

**A nyilatkozatot naptári évtől eltérő üzleti éves adózó nem adhatja be!**

A csoportos társaságiadó-alany adóévi adóalapja a csoporttagok által az egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok<sup>29</sup> összege, módosítva a Tao törvény<sup>30</sup> szerint.

A csoporttag az egyedi adóalapjáról<sup>31</sup> adóévenként, a csoportos társaságiadó-alany **adóévre vonatkozó adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig** a csoportképviselőnek nyilatkozatot tesz. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról – csoporttagonként elkülönítve – az adóbevallásban adatot szolgáltat a NAV-nak. Ha a csoporttag a NAV ellenőrzésének megkezdése előtt feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv.-nek megfelelően állapította meg, vagy nyilatkozatában az egyedi adóalap hibás, akkor az egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz.

#### **4.3. Eltérő határidők a naptári évtől eltérő üzleti éves adózók társaságiadó-bevallására és -befizetésére**

Az eltérő üzleti éves adózónak (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) a társaságiadóról az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti évének első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie:

---

<sup>26</sup> Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés.

<sup>27</sup> Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés.

<sup>28</sup> Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés.

<sup>29</sup> Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

<sup>30</sup> Tao tv. 17. § (15)-(18) bekezdés.

<sup>31</sup> Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

- társasági adó előlegének bevallására és befizetésére a 4.1. pontnál leírtak irányadók,
- az adózónak bevallást kell tennie a társasági adóról **az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig**, a megfizetett társaságiadó-előlegek összegével csökkentett társasági adó különbözetét az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.
- adóelőleg-kötelezettségét havonként, negyedévenként kell teljesítenie, akkor az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni.<sup>32</sup>

## **5. Energiaellátók jövedelemadója**

### **5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege**

A Thtv.<sup>33</sup> szerinti adóalanynak jövedelemadó-előleget kell bevallania **az elszámoló adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra** az elszámoló adóbevallásban. A naptári éves adózók esetén ez az időtartam az elszámolt adóévet követő év július 1-jétől az elszámolt adóévet követő második év június 30-ig tart. Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adóalanynak már vallott be adóelőleget.

Ha az előző adóévi fizetendő adó

- **megaladja az 5 millió forintot**, akkor a jövedelemadó-előleg havonta, egyenlő részletekben esedékes;
- **legfeljebb 5 millió forint**, akkor a jövedelemadó-előleg háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes.

A jövedelemadó-előleg összege

- az **adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege**, ha az adóévet megelőző adóév időtartama teljes év volt,
- az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege**, ha az adóév nem teljes év volt.

A jövedelemadó-előleg fizetési határideje

- ha az adózó az energiaellátók jövedelemadó-előlegét havonta köteles megfizetni, akkor a tárgyhónapra vonatkozó előleget **tárgyhónap 20-ig** kell teljesítenie.
- ha az adózó a jövedelemadó-előleget negyedévenként köteles megfizetni, akkor a tárgynegyedévre vonatkozó előleg befizetését a **tárgynegyedévet követő hó 20-ig**

<sup>32</sup> Tao. tv. 26. § (9) bekezdés.

<sup>33</sup> A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.).

kell rendeznie.

A 2025. adóévre a feldolgozóipari gyártó már nem alanya az energiaellátók jövedelemadójának, így előleget sem kell megállapítania.<sup>34</sup>

A könyvvizetés pénznemének évközi változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.

**Átalakuláskor** a jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége jövedelemadó-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett és a jogelőd(ök) vallott(ak) be jövedelemadó-előleget. A jogutód köteles jövedelemadó-adóelőleget bevallani, és adóelőleget fizetni a bevallás esedékességének napjától az **adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig** a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előleg alapján (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül**.

**Kiválás** esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás napját követő első adóbevallásában, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.<sup>35</sup>

**Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társasággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, a nevesített esetekben soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel.**

A Thtv. rendelkezéseiről eltérően<sup>36</sup> a 2025. adóévre a jövedelemadó 41%-os emelt adómértével kell a 2025. adóévi jövedelemadó-előleget megfizetni.

## **5.2. Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása és megfizetése**

Az adózónak a fizetendő jövedelemadót – az adóévre bevallott jövedelemadó-előlegek beszámításával –, **a társasági adóra előírt határidőben** kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni<sup>37</sup>.

A 2025. adóévre a feldolgozóipari gyártó már nem alanya az energiaellátók jövedelemadójának.<sup>38</sup>

A Thtv. rendelkezéseitől eltérően<sup>39</sup> a 2025. adóévre vonatkozóan a jövedelemadó a pozitív

---

<sup>34</sup> Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (1)-(5) bekezdései 2025. január 1-jével hatályon kívül kerültek.

<sup>35</sup> Thtv. 8. § (5) bekezdés.

<sup>36</sup> Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (6)-(7) bekezdései szerint.

<sup>37</sup> Thtv. 8. § (1) bekezdés.

<sup>38</sup> Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (1)-(5) bekezdései 2025. január 1-jével hatályon kívül kerültek.

<sup>39</sup> Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (6) bekezdése szerint.



adóalap 41 százaléka.

## **6. Járulékok**

### **6.1 Társadalombiztosítási járulék**

- A **munkáltató** az általa levont járulékot az elszámolt hónapot követő hó 12-ig,
- a **kifizető** (ideértve a nem egyéni vállalkozó természetes személyt is) az általa levont járulékot a kifizetés hónapját követő hó 12-ig,
- a Tbj.<sup>40</sup> szerinti **egyéni vállalkozó** a járulékot
  - havonta a tárgy hónapot követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg, amennyiben a **vállalkozói jövedelem szerinti adózást** alkalmazza, és
  - negyedévente a tárgy negyedév adatait havonként külön feltüntetve a tárgy negyedévet követő hó 12-ig vallja be és fizeti meg, ha az **átalányadózást** alkalmazza,
- a Tbj.<sup>41</sup> szerinti **mezőgazdasági őstermelő** a társadalombiztosítási járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg,
- a Tbj.<sup>42</sup> szerint a **magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztatónak** (külföldi vállalkozásnak) biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban munkát végző foglalkoztatottnak kifizetett, járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

A külföldi vállalkozás a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonnyal összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget az Air. szerinti<sup>43</sup> **pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő** útján, ennek hiányában közvetlenül **saját maga** teljesíti.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettséget közvetlenül teljesíti, a biztosítás kezdetét megelőzően **köteles bejelentkezni a NAV-nál**, és kérelmezni, hogy foglalkoztatói minőségében vegye nyilvántartásba.

Ha a külföldi vállalkozásnak a járulékkötelezettségek teljesítésére nincs Art. szerinti képviselője, és a bejelentkezést is elmulasztja, az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő **bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti, és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket** (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

---

<sup>40</sup> Tbj. 4. § 2. pont.

<sup>41</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont.

<sup>42</sup> Tbj. 87. §.

<sup>43</sup> Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 19. és 20. §.

A bejelentkezési kötelezettség teljesítése a NAV honlapján („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető.

Ha a munkavállalót Magyarországon

- kirendelés alapján foglalkoztatják, és a munkáltatók megállapodása alapján munkabérét és az ezzel járó közterheket az a munkáltató fizeti, amelyhez a munkavállalót kirendelték, akkor a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége is e munkáltatót terheli,
- munkaerő-kölcsönzéssel foglalkoztatják, és a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás, akkor a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége a belföldön bejegyzett kölcsönvevőt terheli.

A biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összefüggő bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét **havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12-ig** – a törvényben<sup>44</sup> meghatározott adattartalommal – elektronikusan kell teljesíteni.

## 6.2 Egészségügyi szolgáltatási járulék és nyugdíjjárulék

Nyugdíjjárulékot kizárólag

- a Tbj. 37. § (1) bekezdésben meghatározott ellátások után az ellátásban részesülő személy,
- az álláskereső támogatásban részesülő személy az ellátás után,
- az egyházi szolgálati viszonyban álló személy után az egyházi jogi személy,
- tagi munkavégzés esetén a szociális szervezet tag  
fizet.<sup>45</sup>

Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett az a belföldi személy, aki nem biztosított és egészségügyi szolgáltatásra egyéb jogcímen sem jogosult, továbbá tagi munkavégzés esetén a szociális szervezet e tagja után.<sup>46</sup>

## 6.3 A fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék<sup>47</sup>

A természetes személy az előírt járulékot<sup>48</sup> **a tárgyhót követő hó 12-ig** vagy az állami adó- és vámhatóság által meghatározott időpontig fizeti meg.

---

<sup>44</sup> Tbj. 87. § (7) bekezdés.

<sup>45</sup> Tbj. 37. §.

<sup>46</sup> Tbj. 43. § (1) bekezdés a)-b) pont.

<sup>47</sup> Tbj. 43. §.

<sup>48</sup> Art. 3. melléklet 4.2. pont.

## **7. Szociális hozzájárulási adó**

A szociális hozzájárulási adót (a 7. pontban továbbiakban: adót) **az adófizetésére kötelezett kifizető, munkáltató** havonta állapítja meg és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** bevallja és megfizeti<sup>49</sup>. Az adó összegét a természetes személynek kiállított igazoláson nem tünteti fel. Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatása után kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe, a bevallást úgy kell benyújtania, hogy a bevallás adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható legyen<sup>50</sup>.

Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, az adót a kifizető havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg, kivéve, ha a jövedelem adóelőlegét a kifizető nem köteles megállapítani.<sup>51</sup>

A béren kívüli juttatások és béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes juttatások<sup>52</sup> után az adót a kifizető negyedévente állapítja meg és a negyedévet követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.<sup>53</sup> A béren kívüli juttatásnak a rekreációs keretösszeget, illetve az Aktív Magyarok keretösszeget, lakáscélú keretösszeget meghaladó része után a juttatás hónapja kötelezettségeként kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni.<sup>54</sup>

A kifizető a természetes személyt terhelő adót (pl. osztalék utáni adó) a természetes személytől levonja, és a juttatást követő hónap 12. napjáig fizeti meg és vallja be.<sup>55</sup>

Az Art. rendelkezései szerint **a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a tárgyhót követő hónap tizenkettedik napjáig, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó – a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve – a tárgynegyedévet követő hónap tizenkettedik napjáig** vallja be és fizeti meg **a saját maga után őt terhelő adót.**

Az egyéni vállalkozó **a vállalkozói osztalékalap után fizetendő adót** a tárgyévre vonatkozó **szja-bevallásában** vallja be és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg. A **kamatkedvezményből származó jövedelem** után fizetendő adót évente, az **adóévet követő év 12-ig** kell megfizetni. Ha a kamatkedvezmény év közben megszűnik, az adót a **megszűnés hónapját követő hónap 12-ig** kell megfizetni.

**A külföldi kifizető** kötelezettségeit az adóval összefüggő képviselő<sup>56</sup>, valamint adózási ügyvivő útján, ennek hiányában közvetlenül személyesen teljesíti. A külföldi kifizető az adókötelezettségeit személyesen csak akkor teljesítheti, ha bejelentkezése alapján a NAV adózóként nyilvántartásba vette.

---

<sup>49</sup> Art. 50. § (2) bekezdés.

<sup>50</sup> Art. 50. § (2) bekezdés.

<sup>51</sup> Szcho tv. 18. § (2a) bekezdése.

<sup>52</sup> Szja tv. 69. § (5) bekezdés a) pontja.

<sup>53</sup> Szcho tv. 18. § (2a) bekezdése.

<sup>54</sup> Szja tv. 69. § (5) bekezdése.

<sup>55</sup> Szcho tv. 18. § (2) bekezdése.

<sup>56</sup> Air. 19. § és 20. §.

Ha a külföldi kifizetőnek nincs Air. szerinti képviselője, adózási ügyvivője, és nem jelentkezik be a NAV-hoz, az adókötelezettségeket helyette a **vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személynek** kell teljesítenie, és ő viseli az adókötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket is (kivéve a mulasztási bírságot és az adóbírságot). A külföldi kifizető NAV-hoz bejelentkezése a NAV honlapján is („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető.

A **bevallásban** közölni kell a külföldi vállalkozás nevét, székhelyét, adóazonosító számát, a foglalkoztatott természetes személyazonosító adatait, nemét, állampolgárságát, a foglalkoztatott tajsámát, adóazonosító jelét, az adó alapjára és összegére vonatkozó adatot, a külföldi vállalkozásnak az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számát, ha az adókötelezettséget a kifizető helyett a természetes személy teljesíti.

A **járadékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő**<sup>57</sup> a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg alapján **negyedévente adóelőleget állapít meg, amelyet a negyedévet követő hónap 12-ig fizet meg.** A tárgyévre az önállóan vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített **szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni**, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni.

**Az adóelőleg fizetésére nem kötelezett őstermelő az adót az szja-bevallásában** vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig **állapítja meg, vallja be, és fizeti meg.**

**Az adó fizetésére kötelezett természetes személy** az adót az szja, az szja-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja és fizeti meg, és önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban vallja be. Az szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni. Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót az szja-bevallásban, a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és fizeti meg.

**Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózónak** olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely alapján az adó alapja és összege, valamint az annak megállapításánál figyelembe vett mentesség és kedvezmény összege, továbbá az adó megfizetésének napja ellenőrizhető. E nyilvántartási kötelezettségét a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó kifizető a számvitelről szóló törvény szerinti nyilvántartása (könyvvezetése) megfelelő részletezésével, más kifizető a személyi jövedelemadóról szóló törvény vagy az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény rendelkezése alapján vezetett külön nyilvántartással teljesíti.

---

<sup>57</sup> Tbj. 41. § (1)-(2) bekezdés.

Ha a jövedelem nem kifizetőtől, nem külföldi kifizetőtől származik vagy a juttatásból adót, adóelőleget nem lehet levonni, az adót a természetes személynek kell megállapítania és megfizetnie.<sup>58</sup> **Az adó fizetésére kötelezett természetes személy** az adót (adóelőleget) az szja, az szja-előleg megfizetésével egyszerre állapítja és fizeti meg. A tárgyévre önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni.

**Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy** az adót az önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és fizeti meg. A Tbj. szerinti foglalkoztató az adófizetésre kötelezett természetes személytől a természetes személlyel tett egybehangzó nyilatkozata alapján átvállalhatja az adó<sup>59</sup> megfizetését és bevallását (ideértve az adó utólagos megtérítését is), ha a természetes személy kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől a foglalkoztatóval fennálló jogviszonya után szerez jövedelmet. A fizetési és bevallási kötelezettség átvállalásának további feltétele a természetes személy nyilatkozata arról, hogy a kötelezettség teljesítéséhez az adatokat a foglalkoztató rendelkezésére bocsátja. Az átvállalt kötelezettség teljesítéséért a foglalkoztató és a természetes személy egyetemlegesen felelnek.

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, az árfolyamnyereségből származó jövedelem, valamint a külföldi illetőségű előadóművész jövedelme után a szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, amíg **a természetes személy a jövedelme<sup>60</sup> a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét** (adófizetési felső határ). A természetes személy a kifizetőjének nyilatkozhat arról, hogy jövedelmeinek összege várhatóan eléri az adófizetési felső határt. Ha mégsem éri el, a természetes személy az öt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévi szja-bevallásban vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

Ha a természetes személy az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, a túlfizetést a természetes személy az adóévi szja-bevallásában visszaigényelheti. Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó szja-bevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.

Ha a természetes személy adó fizetésére kötelezett, vagy visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről köteles szja-bevallást benyújtani. **Nem kell az adót a természetes személynek bevallania**, ha a kifizető az adót levonta, és a természetes személy az Szja tv. alapján nem köteles bevallás benyújtására.

---

<sup>58</sup> Szcho tv. 18. § (3) bekezdése.

<sup>59</sup> Szcho. törvény 1. § (1)-(3) bekezdés.

<sup>60</sup> Szcho. törvény 1. § (1)-(3) bekezdés és az (5) bekezdés a)-e) pont.

A külföldi illetőségű előadóművész a szociális hozzájárulási adóját – mindaddig, amíg jövedelme el nem éri az adófizetési felső határt – a személyi jövedelemadóval egyidejűleg állapítja meg, vallja be (53INT jelű nyomtatványon) és fizeti meg az adóévet követő május 20-áig.

A tartós befektetésből származó jövedelmet terhelő adót az arra kötelezett természetes személy a személyi jövedelemadóval egyidejűleg állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adóévet követő május 20-áig.<sup>61</sup>

## **8. Játékadó**

Az adózó – a játékautomata után fizetendő játékadó kivételével – a **játékadót a tárgyhót követő 20-ig**, a nem folyamatosan szervezett sorsolásos játék esetén **a sorsolás napját követő hónap 20-ig** vallja be és fizeti meg.

A **játékautomata éves adóját** az adózó az erre vonatkozó bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg. A játékautomata éves adója gépenként 60 000 forint. A játékautomata üzemeltetője köteles az első féléves adóösszeget a gép nyilvántartásba vétele iránti kérelem benyújtását megelőzően, a további időszakokra vonatkozó adóösszeget pedig **félévente előre** bevallani, és ezzel egyidejűleg megfizetni. Ha a nyilvántartásba vétel a hitelesítési bizonyítvány érvényessége miatt nem lehetséges teljes 6 hónapra, akkor a játékadó arányos részét kell bevallani és megfizetni.

## **9. Rehabilitációs hozzájárulás**

A törvény alapján<sup>62</sup> a rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett **munkaadó év közben, negyedévenként előleget fizet**. Az előleg mértéke a mindenkori tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás huszonöt százaléka. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, vallja be és ezzel egyidejűleg fizeti meg. A negyedik negyedévre nem kell előleget fizetni. A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni. Az adózó a rehabilitációs hozzájárulásra az előleget az **I-III. negyedévben a negyedévet követő hónap 20-ig** fizeti meg. A rehabilitációs hozzájárulásról a befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az **adóévet követő év február 25-ig** kell bevallani és megfizetni.

## **10. Környezetterhelési díj**

A kibocsátó a **negyedévi díjelőleget a negyedév utolsó napjáig fizeti meg** a tárgyévet megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összegben. Ha a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleget kell megfizetni.

---

<sup>61</sup> Szcho tv. 25. §.

<sup>62</sup> A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §.

A csatornamű-szolgáltató a **negyedévi díjelőleget a következő negyedév utolsó napjáig fizeti meg**. A kibocsátó a díjfizetési kötelezettségéről, továbbá az önkormányzat a díj visszaigényléséről évente, a **tárgyévet követő év március 31-ig tesz bevallást**. A kibocsátó negyedévenként a nettó díjelőleget megállapítja és bevallja.

A kibocsátó a tárgyévet követő év március 31-ig a tárgyévi tényleges kibocsátás alapján számított díj és az előleg alapján befizetett díjelőleg különbözetét megfizeti, illetve a túlfizetés összegét a tárgyévet követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja vagy visszaigényli.

Az **új létesítményt üzemeltető** kibocsátó az üzemelés első évében fizetendő díjat egy összegben, a **tárgyévet követő év március 31-ig fizeti meg**.

## **11. Innovációs járulék**

### **11.1 Innovációsjárulék-előleg**

A járulékfizetésre kötelezett adózónak **negyedévente előleget kell fizetnie az előlegfizetési időszakot követő hónap 20-áig**. A fizetendő járulékelőleg mértéke a törvényben meghatározott járulékelőleg egynegyede. A járulékfizetésre kötelezett adózó **járulékelőleget vall** be a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.

A járulékfizetésre kötelezett adózónak az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell megállapítania a járulékelőleget, és arról **az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg-bevallást kell benyújtania**. A járulékra első alkalommal kötelezett adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg bevallást tesz a járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

Az adózó átalakulása esetén a jogutód társaságnak akkor kell bevallania, illetve befizetnie az innovációs járulék előlegét, ha az alól az Inno. tv.<sup>63</sup> nem mentesíti. A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációsjárulék-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. A jogutód köteles **bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig megfizetni** az innovációs járulék előlegét (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül**.<sup>64</sup>

---

<sup>63</sup> A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.) 15. § (2) bekezdés.

<sup>64</sup> Inno. tv. 16. § (7) bekezdés.

**Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társássá vagy közkereseti társaság betéti társássá alakul, ezekben az esetekben soron kívüli bevallást nem kell benyújtani.**

## **11.2 Az innovációs járulék bevallása és megfizetése**

2019. január 1-jétől a mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény mikro- vagy kisvállalkozásra vonatkozó, valamennyi előírását figyelembe kell venni. Vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint azt, hogy valamely értékhatár meghaladása tartósnak tekinthető-e.

A járulékfizetésre kötelezett adózó a **járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja** be a NAV-nak az **adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig**. Az adóévre bevallott előleg és a járulék éves összege közötti különbözet ugyanaddig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést is ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Az eltérő üzleti éves járulékfizetésre kötelezett adózó az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járulékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.

A kisvállalati adó alanya a járulékalap meghatározásakor az általános járulékalap-számítástól eltérő számítási módot is választhat, és ezt a választását a tárgyévet követő év május 31-ig benyújtott kisvállalatiadó-elszámolóbevallásában külön kódmezőben jelzi.<sup>65</sup>

## **12. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás**

A **kifizetőnek** a megállapított és a természetes személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást **havonta, a tárgyhót követő hónap 12-ig kell bevallani és megfizetni. 2022. szeptember 1-jétől a kifizetőnek nem kell ekhót fizetnie az ekhoalap után.**

A vállalkozási tevékenységet nem folytató **természetes személynek**, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági **őstermelőnek** és az **áfa fizetésére kötelezett természetes személynek az adóévet követő év május 20-ig**, (benne az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételek utáni adókötelezettség részletezésével) **kell bevallást benyújtania.**

Ha a természetes személy az Ekho tv. hatálya alá tartozó tevékenységét vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végzi, az ekho választásáról az őt megillető bevétel kifizetése előtt nyilatkozik. Ekkor nyilatkozhat arról is, hogy az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését **átvállalja**. Ilyenkor a természetes személy az általa megállapított ekhót **negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig fizeti meg**, az e nyilatkozat szerinti

---

<sup>65</sup> Inno. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont



ekho alapját és fizetendő összegét negyedéves bontásban a **negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként az éves személyijövedelemadó-bevallásában vallja be**. A kifizető ekkor az adóévet követő január 31-ig a természetes személy adóazonosító jelének feltüntetésével adatot szolgáltat a NAV-hoz a természetes személynek az adóévben juttatott ekhoalapot képező bevételéről.

### **13. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó**<sup>66</sup>

#### **13.1 Pénzügyi szervezetek különadója**

A pénzügyi szervezet a különadót az adóévre előremutatóan az adóév **március 10-ig megállapítja** és az esedékességének megfelelő **részletezésben bevallja**, valamint **negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10-ig négy egyenlő részletben megfizeti**.

A 2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az adóévet megelőző második adóévi beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján az adóév **szeptember 10-ig megállapítja és bevallja**, valamint két egyenlő részletben – az adóév **szeptember 10-ig és december 10-ig – megfizeti**.

A **jogutód** a jogutódlással megszűnő adózó a különadó-fizetési kötelezettséget a jogutódlást követő adóévben hatályos rendelkezések (adóalap, adókulcs) szerint, a jogutódlással való megszűnés adóévére vonatkozóan megállapított összegben állapítja meg, vallja be és fizeti meg.

A **megszűnő**, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a **megszűnését, vagy a különadó hatálya alól való kikerülését követő 30. napig teljesíti**.

A 2021. évtől a hitelintézet a pénzügyi szervezetek különadójában a „megállapított fizetendő különadó” összegét **adóvisszatartás** formájában csökkentheti annak az összegnek évente **legfeljebb 20 százalékaival**, amelyet a hitelintézet vagy a jogelődje a hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő 2020. évi különadójaként a 2020. adóévben megfizetett.<sup>67</sup> A Kjt. 4/A. § (21) bekezdésétől eltérően a hitelintézet nem a 2020. adóévet követő 5 adóévében, hanem **a 2024. adóév kihagyásával a 2020. adóévet követő 1-3. és 5-6. adóévben érvényesítheti** az adóvisszatartást, az igénybe vett összegről pedig nyilvántartást vezet.<sup>68</sup> Tehát a 2025. évben – mint a 2020. adóévet követő 5. adóévben – az adóvisszatartás ismét igénybevehető.

Nem terheli a pénzügyi szervezetek különadó-kötelezettsége 2022. január 1-jétől a tőzsdét, az árutőzsdei szolgáltatót és a kockázattitőkealap-kezelőt.

<sup>66</sup> az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (Kjt.)

<sup>67</sup> Kjt. 4/A. § (20)-(21) bekezdések.

<sup>68</sup> az egyes adózási tárgyú veszélyhelyzeti rendelkezésekről szóló 52/2024. (III. 5.) Korm. rendelet 1-2. §-a.

Nem kell továbbá 2023. január 1-jétől a pénzügyi szervezetek különadóját megfizetnie és bevallania annak a pénzügyi szervezetnek, amely a szolgáltatásait határon átnyúló szolgáltatásként Magyarországon bejegyzett székhelyéről nyújtotta az adóévet megelőző két adóévben, és az adóévet megelőző második adóévi éves nettó díj- és jutalékbevétele, valamint nettó kamatbevétele legalább kétharmad részben devizakülföldi ügyfelektől származik. Ha a feltételeket a pénzügyi szervezet együttesen teljesíti, akkor a bevallás helyett elegendő csak nyilatkozatot tennie (az aktuális adóévi 'P90 jelű nyomtatványon).<sup>69</sup>

### 13.2 A forgalmazó és a befektetési alap különadója

A forgalmazó, valamint a befektetési alapkezelő a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a **negyedévet követő hónap 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg.**

### **14. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek**

- A tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig bevallást nyújt be és egyidejűleg a kötelezettségét is megfizeti
  - a **gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja**, ha belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, akkor a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján,
  - a **forgalmazó**,
  - a **tápszer** társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a **forgalmazó** (együtt: gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja),
  - a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezet, illetve a tápszer-nagykereskedelmet folytató (együtt: gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező) gazdálkodó szervezet<sup>70</sup>.
- A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja a törvényben<sup>71</sup> meghatározott fizetési kötelezettségről a **tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít.**
- A **tárgyév december 20-ig előleget vall be és fizet meg** a forgalombahozatali engedély jogosultja, ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege – a Gyftv.-ben

<sup>69</sup> Kjt. 4/A. § (40)-(41) bekezdés.

<sup>70</sup> Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>71</sup> Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés.

foglaltak<sup>72</sup> megfelelő alkalmazásával – meghaladja az Egészségbiztosítási Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcím tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét.

Az előleget a forgalombahozatali engedély jogosultja az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által november 10-ig közölt támogatási adatok alapján számítja.

A forgalombahozatali engedély jogosultja a **tárgyévet követő március 25-ig vallja be** és – a megfizetett előlegre is tekintettel – **fizeti meg** kötelezettségét.<sup>73</sup>

- **Az ismertetési tevékenység utáni kötelezettséget a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig** kell bevallani és megfizetni.

Az ismertetési tevékenységet folytató személynek<sup>74</sup> minden általa munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott, nyilvántartásba<sup>75</sup> vett ismertető személy tevékenysége után – a törvényben<sup>76</sup> foglalt kivétellel –

- gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer,
- gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer

forintot kell befizetnie **havonta**.

Ha a bejelentés alapján az ismertető személyt hóközben jegyzik be vagy törlik, a fizetési kötelezettséget a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni.

Azt az ismertetési tevékenységet folytató<sup>77</sup>, a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény szerinti kis- és közepes vállalkozást,

- amely maximum 12 fő ismertető személyt foglalkoztat munkavégzésre irányuló jogviszonyban és magyarországi gyógyszergyártási engedéllyel rendelkezik, és
- az ismertető személy kizárólag azokat a termékeket ismerteti, melyeknél a vállalkozás a forgalomba hozatali engedély jogosultja, továbbá a
- gyógyszergyártásra jogosító engedély nem kizárólag csomagolásra, illetve gyártási tétel felszabadításra vonatkozik,

akkor a Gyftv. szerint<sup>78</sup> nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forintot kell befizetni.

---

<sup>72</sup> Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>73</sup> Gyftv. 42. § (1) bekezdés.

<sup>74</sup> Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

<sup>75</sup> Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

<sup>76</sup> Gyftv. 36. § (4a) bekezdés.

<sup>77</sup> Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

<sup>78</sup> Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet Gyftv. alapján teljesítendő fizetési kötelezettségekre vonatkozó rendelkezései<sup>79</sup> 2025. január 1-jével hatályon kívül kerültek.

### **15. Egyszerűsített foglalkoztatás**

Az Efo tv.<sup>80</sup> alapján a munkáltatónak a mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunkára, alkalmi munkára foglalkoztatott munkavállalókat – a munkavégzés megkezdése előtt – be kell jelentenie, és utánuk **a tárgy hónapot követő hónap 12-ig** bevallást kell benyújtania és közterhet kell fizetnie.

A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke 2025. január 1-jétől 2025. február 1-ig** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:

- mezőgazdasági idénymunkánál a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 1 500 forint,
- turisztikai idénymunkánál a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 1 500 forint,
- alkalmi munkánál a hónap első napján érvényes minimálbér 1%-a, azaz 2 900 forint,
- filmipari statiszta esetén a minimálbér 3%-a, azaz 8 700 forint.

A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke 2025. február 2-ától**<sup>81</sup> a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:

- mezőgazdasági idénymunkánál a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz 2 200 forint,
- turisztikai idénymunkánál a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz 2 200 forint,
- alkalmi munkánál a hónap első napján érvényes minimálbér 1,5%-a, azaz 4 400 forint,
- filmipari statiszta esetén a minimálbér 3%-a, azaz 8 700 forint.

Ha az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló jogviszony 2025. február 2-át megelőzően keletkezik, akkor a munkáltatónak a jogviszony napjaira még a korábbi mértékkel kell a közterhet megállapítani.

A közteher kiváltja a munkáltatónál:

- szociális hozzájárulási adót,
- rehabilitációs hozzájárulást, valamint
- Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettséget,

a munkavállalónál pedig:

---

<sup>79</sup> Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 14.) Korm. rendelet 7. §.

<sup>80</sup> Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo tv.).

<sup>81</sup> Efo tv. 8. § (2) bekezdése. Az Efo tv. 21. § (1) bekezdésében foglalt átmeneti szabály alapján az új közterhet a 2025. február 1-jét követően keletkezett egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyok esetén kell megfizetni.

- társadalombiztosítási járulékot és
- szja-előleg-fizetési kötelezettséget.

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből a természetes személynek **nem kell jövedelmet megállapítania és bevallást benyújtania**, feltéve hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó **bevétele nem haladja meg** az egyszerűsített foglalkoztatás naptári napjainak száma és az adóév első napján hatályos minimálbér vagy – ha neki alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár – a garantált bérminimum napibérként meghatározott összege 130 százalékanak szorzatát (**mentesített keretösszeg**).

### **16. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás**

A természetes személy foglalkoztató a háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazottat **havonta**, a munkavégzés megkezdése előtt **köteles bejelenteni. 2024. január 1-től nem kell a háztartási alkalmazott után regisztrációs díjat fizetni.**

### **17. Távközlési adó**

A távközlési **adó alanya** a távközlési szolgáltatást nyújtó szolgáltató.

Az **adó alapja** a szolgáltató előfizetőjének előfizetéséhez, előfizetés hiányában a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról indított hívások időtartama, illetve a küldött üzenetek – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – száma.

A szolgáltató az adót **havonta a hívást, üzenetküldést követő második hónap 20-ig** állapítja meg, a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('91 jelű éves bevallás) bevallja és megfizeti.

### **18. Pénzügyi tranzakciós illeték és az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós illeték**

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenységre jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetéket és az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós illetéket **havonta, a teljesítési napot követő hónap 20-ig** állapítja meg, vallja be és fizeti meg.

A fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetéskor a pénzforgalmi szolgáltató január 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg az illetéket.

## **19. Biztosítási adó, biztosítási pótdadó**

Adóköteles a biztosítási szolgáltatás nyújtása akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország.<sup>82</sup>

Az **adó alanya** a biztosító, illetőleg az Európai Gazdasági Térség (EGT) tagállamában székhellyel rendelkező vagy a Bit. szerinti harmadik országbeli biztosító magyarországi fióktelepe, továbbá a határon átnyúló biztosítási szolgáltatást nyújtó is az adóköteles tevékenysége után.

A biztosító az adót **a biztosítási díj, díjrészlet elszámolása hónapját követő hónap 20-ig állapítja meg**, vallja be a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('20 jelű havi bevallás) és **fizeti meg**.

A 2520 számú bevallás a

- biztosító szervezetek biztosítási adójának havi bevallására, vagy
- a biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény (a továbbiakban: Bizta tv.) szerinti biztosítók által
  - az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Extraprofitadó rendelet) 16. § (4b) bekezdés szerinti adómértékkel **2025. december 10-ig**, a 2025. január 1-jétől 2025. november 30-ig elszámolt biztosítási díj alapulvételével és a (6b)–(6g) bekezdés figyelembevételével számított **pótdadóelőleg bevallására**, valamint
  - az Extraprofitadó rendelet 16. § (4b) bekezdés szerinti adómértékkel számított **két egyenlő részletben 2026. január 31-ig és 2026. július 31-ig fizetendő biztosítási pótdadó (pótdadó-elszámolás) bevallására**,

illetőleg ezek helyesbítésére, önellenőrzésére szolgál.

## **21. Kisadózó vállalkozók tételes adója**

A kisadózó vállalkozó:

- az adóévben megszerzett bevételéről **az adóévet követő év február 25-ig** benyújtott nyomtatványon nyilatkozatot tesz,
- ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a nyilatkozatot **a megszűnést követő 30 napon belül** kell megtenni.

Ha az adóévben megszerzett bevétel után a törvény szerinti<sup>83</sup> **40 százalékos mértékű adó** megfizetésére is köteles:

- az adót **az adóévet követő év február 25-ig**,

<sup>82</sup> A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény.

<sup>83</sup> A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (KATA tv.), 7. § (4) bekezdés.

- ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, az **adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belül kell bevallania és megfizetnie.**

Az adó alanya a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, ha a NAV-nak az erre a célra rendszeresített nyomtatvány alkalmazásával bejelenti, hogy adókötelezettségeit e törvény rendelkezései szerint teljesíti. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadálya, ha az adóalany a bejelentés előtt az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.<sup>84</sup>

A kisadózói adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó bejelentését a NAV-hoz teljesítendő bejelentkezéssel együtt teljesítheti. Ilyenkor az adóalanyiság az egyéni vállalkozó nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

A kisadózói adóalanyiság választásának bejelentésével együtt az egyéni vállalkozó bejelenti a nevét, címét, adószámát és társadalombiztosítási azonosító jelét. Ha az egyéni vállalkozó bejelentett adataiban változás történik, a változást 15 napon belül be kell jelenteni.<sup>85</sup>

A tételes adó mértéke havonta 50 ezer forint.<sup>86</sup>

A tételes adó teljes összegét az adóalanyiság fennállásának minden megkezdett naptári hónapjára meg kell fizetni.

A tételes adót a kisadózó a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** fizeti meg.

Az a kisadózó, aki a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, az egyéni vállalkozásból származó bevételének naptári évben elért összegéből a keretösszeget meghaladó rész után 40 százalékos különadót fizet.

Ha a kisadózó nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a különadót a kisadózói bevételének

- a Kata tv. szerinti adóalanyiság fennállásának tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és
- a keretösszeg egytizenkettédének

szorzatát meghaladó része után fizeti meg.

A keretösszeg 18 millió forint.<sup>87</sup>

## **22. Kisvállalati adó**

### **22.1 A kisvállalati adó megállapítása**

---

<sup>84</sup> KATA tv. 3. §.

<sup>85</sup> KATA tv. 4. § (1)-(3) bekezdés.

<sup>86</sup> KATA tv. 7. § (1) bekezdés.

<sup>87</sup> KATA tv. 7. § (2)-(5) bekezdés.

A Katv.-ben<sup>88</sup> meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapját a személyi jellegű kifizetéseknek egyes növelő, csökkentő tételekkel módosított összege adja, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével egyenlő.<sup>89</sup>

Az adó mértéke **az adó alapjának 10 százaléka**. Az adóalany a kisvállalati adó alapját és az adót **adóévenként megállapítja és az adóévet követő év május 31-ig bevallja**. Az adóév a naptári év.<sup>90</sup>

## 22.2 A kisvállalati adóelőleg

Az adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének **negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig tesz eleget**.

Előlegkötelezettsége annak az adózónak van, amely a tárgynegyedév utolsó napján a kisvállalati adó hatálya alatt áll (ez akkor is igaz, ha a tárgynegyedévet követő nappal már kikerül az adó hatálya alól). Előlegbevallás kizárólag a tárgynegyedév utolsó napjával zárhat, kezdő napja az adózó kisvállalatiadó-alanyiságától, egyéb státuszától függően tárgynegyedévközi dátum is lehet. Törtvéngű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be.

Előtársaságoknál, ha az előtársasági időszak utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakról nem kell előlegbevallást beadni, azt az adózó az előtársasági időszakról benyújtandó külön elszámoló bevallásában rendezzi.

Ha ez utóbbi időszak az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart, az adott negyedévre előlegkötelezettség keletkezik. Ha az adózó az előtársasági időszakra külön beszámoló készítésére nem kötelezett, akkor a cégjegyzékbe bejegyzés napjával nem kell az előtársasági időszakról külön elszámolást tenni, a cégjegyzékbe bejegyzés negyedévére tehát teljes időszakú előlegbevallást kell benyújtani.

## 22.3 A kisvállalati adó üzleti éves elszámolása

Az adóalany az adóévre e törvény szerint **megállapított adót** – az adóévre már megfizetett (bevallott) adóelőlegek beszámításával – a **bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti**. Ha az adóévre bevallott adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany az elszámoló bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.

---

<sup>88</sup> A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 16. §.

<sup>89</sup> Katv. 20. § (adóra), Katv. 23. § (adóelőlegre).

<sup>90</sup> Katv. 21-22. §



Ha a kisvállalati **adóalanyiság év közben szűnik meg** – törvény eltérő rendelkezésének hiányában – a bevallást a kisvállalati adóalanyiság **megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.**

Függően az egyes megszűnési esetektől, és az adott esetekre vonatkozó eltérő törvényi rendelkezésektől, az előbbi főszabálytól **eltérő esedékességekre** kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallást benyújtani, az alábbiak szerint:

- a megszűnést követő 90. nap, ha az adózó átalakul, és egyben adózói minősége is megszűnik,
- a megszűnést követő 31. nap (az eljárás kezdetét követő 30. nap), ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá kerül,
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó jogutód nélkül szűnik meg (és e megszűnése nem az előtársasági időszakával függ össze, például nem a cégbírósági elutasítás miatt szűnik meg),
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba olvad be,
- cégjegyzékbe való cégbírósági bejegyzés napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó előtársasági időszakát – beszámolóképzési kötelezettséggel – lezárja, és tevékenységét bejegyzett társaságként folytatja,
- cégbejegyzés iránti kérelem jogerős cégbírósági elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó az előtársasági időszakát – beszámolóképzési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

## **22.4 Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalati adóalanyoknál**

A 2025. adóévben a kisvállalati adóalanyokat eltérő indokkal, két típusú társaságiadó-kötelezettség terhelheti, amelyről a kisvállalati adót elszámoló bevallásukban kell bevallást tenniük.

Ha a kisvállalati adó alanya a **kisvállalatiadó-alanyiságát megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamilyen adóalap- vagy adókedvezményt**, amelynek a feltételei időközben – a szankciós figyelési időszakban, a kisvállalati adóalanyiság alatt – meghiúsultak, akkor az adózót társaságiadó-kötelezettség, egyes esetekben késedelmipótlék-kötelezettség terheli, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő **kisvállalati adó elszámoló bevallásban vall be, az adóévet követő év május 31-ig.** Az egyes szankciós jellegű társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettségek **megfizetési határideje a bevallási határidőtől eltérhet**, a kötelezettség jellegétől függően a bevallási határidőnél korábbi dátumra is eshet.

Azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak, amelyek a kisvállalati adó hatálya alól a társasági adó hatálya alá kerülnek, vagy a társasági adóra áttérés nélkül megszűnik a kisvállalatiadó-alanyiságuk, és az ún. *áttérési különbözethez*<sup>91</sup> nem képeznek lekötött tartalékot, hanem az adó **megfizetését választják**, társaságiadó-kötelezettségük keletkezik a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével összefüggő elszámoláskor.<sup>92</sup>

Ennek a kötelezettségnek a **bevallási és megfizetési határideje** azonos, megegyezik a megszűnő kisvállalatiadó-alanyisággal összefüggő kisvállalati adót elszámoló bevallás határidejével (**a megszűnést követő ötödik hónap utolsó napja, legkésőbb az adóévet követő év május 31-e**).

### **22.5 Az innovációs járulék elszámolása és az innovációs járulék előlegének előírása a kisvállalati adóalanyoknál**

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztató **a 11. pontban** található, kiegészítve a kisvállalati adó alanyára vonatkozó sajátossággal.

### **22.6 Energiaellátók jövedelemadója és előlege a kisvállalati adóalanyoknál**

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztatást **az 5. pont** tartalmazza, kiegészítve a kisvállalati adó alanyára vonatkozó sajátossággal.

## **23. Népegészségügyi termékadó**

A népegészségügyi termékadót az adó alanya a rá irányadó áfabevallási időszak szerint – havonta, negyedévente, évente – vallja be az áfabevallásra előírt határidőig.

Az alanyi mentességben részesülő áfaalanyok vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalanyok, vagy az áfaalanyok nem minősülő adóalanyok a népegészségügyi termékadót **az adóévet követő év második hónapjának 25-ig kell bevallania és megfizetnie**.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyok nincs bejelentkezési és bevallásbenyújtási kötelezettsége.

## **24. Környezetvédelmi termékdíj**

---

<sup>91</sup> Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg.

<sup>92</sup> Katv. 28. § (4a)-(4e) bekezdései.

A környezetvédelmi termékdíjat, valamint a gépjárműtermékdíj-átalányt, továbbá a termékdíj-átalányt a NAV honlapján közzétett formanyomtatványon, elektronikusan kell bevallani a következő gyakorisággal és határidőben:

a termékdíjköteles terméket elsőként belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíj-bevallásra kötelezett	negyedévente, a <b>tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;</b>
a gépjármű alkotórészeként, tartozékeként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíj-átalány-fizetésre jogosult kötelezett a gépjármű-termékdíj-átalányról	negyedévente, a <b>tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;</b>
a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezettnek (csekély mennyiségű kibocsátó) a termékdíj-átalányra vonatkozóan	a <b>tárgyévet követő év január 20-ig.</b>
a csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a törvényben meghatározott kibocsátási határok bármelyikének túllépése esetén, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént, továbbá a tárgyévi hátralévő idejére valamennyi termékéről	negyedévente, a <b>tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;</b>

A **fizetési határidő megegyezik** a bevallás benyújtásának határidejével.

Ha a határidő **munkaszüneti naphoz** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.

## **25. Reklámadó**

**A 2019. július 1. és 2025. december 31. közötti időszakra a reklámadó-kötelezettséget felfüggesztették.**

## **26. Turizmusfejlesztési hozzájárulás**

Turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom<sup>93</sup>, a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás és a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás után kell fizetni.

<sup>93</sup> TESZOR'15 56.10-ből.

A bevallást a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó adja be a NAV-hoz a rá irányadó áfabevallási időszak szerint, az áfa bevallására előírt határidőig.

- havi bevallásra kötelezetteknek a **tárgyhónapot követő hónap 20-ig**,
- negyedéves bevallásra kötelezetteknek a **tárgynegyedévet követő hónap 20-ig**,
- éves bevallásra kötelezetteknek a **tárgyévet követően február 25-ig**.

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a tárgyévet követő **február 25-ig kell bevallani arról az időszakról, amelyről az adózó áfabevallás benyújtására nem köteles**.

Ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, akkor arról bevallást sem kell beküldenie.

## **27. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat**

Az adóbevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó – a bevallás benyújtására előírt határidőig – az NY jelű nyilatkozaton nyilatkozik, hogy az adóbevallást azért nem nyújtotta be, mert adókötelezettsége nem keletkezett.

Nem adható be nyilatkozat a felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárásban **a tevékenységet lezáró és az eljárást lezáró adóbevallásra, azokat minden esetben az eredeti nyomtatványon kell teljesíteni!**

Az NY jelű nyilatkozattal **kiváltható bevallások:** '01, '08<sup>94</sup>, '65.

Ha az egyéni vállalkozónak és a foglalkoztatónak nem minősülő biztosított **mezőgazdasági őstermelőnek** fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art.-ban foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, az **'58 jelű bevallást** kell benyújtania, mely nem helyettesíthető az NY jelű nyilatkozattal.<sup>95</sup>

## **28. Bevándorlási különadó**

Bevándorlási különadót a Magyarországon folytatott, bevándorlást segítő tevékenység anyagi támogatása vagy a Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása után kell fizetni<sup>96</sup>.

Bevándorlást segítő tevékenység minden olyan program, akció, tevékenység, amely közvetlenül vagy közvetve a bevándorlás (az emberek véglegesnek szánt áttelepülését lakóhelyük szerinti országból másik országba, ide nem értve a törvény szerinti<sup>97</sup> eseteket) előmozdítására irányul, és

- médiakampányokkal, médiaszemináriumokkal, és az abban való részvétellel;
- oktatásszervezéssel;
- hálózatépítéssel és -működtetéssel vagy
- bevándorlást pozitív színben feltüntető propagandatevékenységgel

valósul meg.

---

<sup>94</sup> A '08 jelű havi és adó és járulékbevallás NY jelű nyilatkozattal történő kiváltása csak szűk körben lehetséges az adatszolgáltatási kötelezettségre tekintettel.

<sup>95</sup> Art. 50. § (4) bekezdés.

<sup>96</sup> Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §.

<sup>97</sup> A szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés.

A bevándorlási különadó alanya a Magyarországon folytatott vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenység anyagi támogatását végző szervezet, ide nem értve a pártot és pártalapítványt, továbbá azt a szervezetet, amelynek mentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság biztosítja. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszternek a külpolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.

**Az adó alanya elsődlegesen az anyagi támogatást nyújtó szervezet, amely egyben legkésőbb a támogatás nyújtását követő hónap 15-ig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő utolsó napjáig) köteles nyilatkozni a támogatás címzettjének, hogy a bevándorlási különadóját teljeskörűen bevallotta.**

**A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) válik adóalannyá, ha az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15-ig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.**

#### **A bevándorlási különadó alapja**

- a támogatást nyújtó szervezetnél a nyújtott anyagi támogatás összege,
- a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezetnél (a támogatás címzettjénél) a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.<sup>98</sup>

A bevándorlási különadó **mértéke a bevándorlási különadó alapjának 25 százaléka.**

A bevándorlási különadót

- **a támogatást nyújtó szervezetnek az anyagi támogatás nyújtását követő hónap 15-ig, vagy**
- **a támogatás címzettjének az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15-ig kell**

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.

**A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) a támogatást nyújtó szervezettől kapott – előzőekben részletezett – nyilatkozatot a kézhezvételt követő hónap 15-ig köteles benyújtani a NAV-hoz, a támogatást nyújtó nevének, levélcímének, más ismert azonosító adatának és a támogatás összegének egyidejű közlésével.**

---

<sup>98</sup> Ead. 253. § (3) bekezdés.

## **29. Jövedéki adó**

- A jövedéki adó fizetésére kötelezett adóalany a naptári hónaponként megállapított nettó adót havonta, a **tárgyhót követő hó 20-áig vallja be és fizeti meg.**
- Az adóraktár engedélyese az adóelőleget a tárgyhó 25-éig fizeti meg, ha az előző év azonos negyedévben adója elérte a 6 millió forintot. Az adóelőleg mértéke az előző év azonos negyedévi adójának egyhatod része.
  - Ha az adóraktár engedélyese a tárgyévet megelőző évben nem fizetett adót, de a tárgyév első negyedévben az adó várható összege eléri a 6 millió forintot, akkor a várható adóösszeg egyhatodát kell adóelőlegként megfizetnie. A második, harmadik és negyedik negyedévben akkor kell adóelőleget fizetnie, ha az előző negyedévi adó összege a 6 millió forintot meghaladja. Az adóelőleg összege az előző negyedévi adójának egyhatod része.
- Az egyszerűsített adóraktár engedélyese a készletváltozásokról és a borpiaci év tényleges zárókészletéről borpiaci évenként termékenkénti mennyiségi elszámolást készít, amelyet **a borpiaci évet követő szeptember 10-éig** nyújt be a hegybíróhoz és az elszámolással egyidejűleg készíti el és küldi meg az adóbevallását a NAV-nak, valamint fizeti meg az adót.
- A kisüzemi bortermelő a vásárolt és a saját termésű szőlő, az előállított (kiszerezelt), tárolt és feladott csendes bor, valamint palackos erjesztésű habzóbor mennyiségéről, a készletváltozásokról és a borpiaci év tényleges zárókészletéről borpiaci évenként termékenkénti mennyiségi elszámolást készít, amelyet **a borpiaci évet követő szeptember 10-ig** nyújt be a hegybíróhoz és az elszámolással egyidejűleg készíti el és küldi meg a bevallását a NAV-nak, valamint fizeti meg az adót.
- A kizárólag dohánygyártmányt előállító, forgalmazó adózó a 2 milliárd forintot meg nem haladó adó összegét a **tárgyhót követő második hónap 20-áig fizeti meg.**

### **Aki jogosult adó-visszaigénylésre, az választása szerint:**

- évente, legkorábban a tárgyévet követő év január 20-ától,
- negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20-ától, vagy
- havonta, legkorábban a tárgyhót követő hónap 20-ától

igényelheti vissza az adót.

## **30. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) jövedéki adója**

Az adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként **naptári hónaponként megállapított** – nettó adóját havonta, a **tárgyhót követő hónap 20-áig** vallja be.

A jövedékiadó-visszaigénylésre jogosult az adót választása szerint:

- évente, legkorábban a **tárgyévet követő év január 20-ától**,
- negyedévente, legkorábban a **tárgynegyedévet követő hónap 20-ától, vagy**
- havonta, legkorábban a **tárgyhót követő hónap 20-ától**

igényelheti vissza.

Az adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyhóban fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Az adóalanynak lehetősége van az aktuális adómegállapítási időszakban valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadó visszaigénylésére<sup>99</sup>.

### **31. Kiskereskedelmi adó**

**Általános szabályként a kiskereskedelmi adót az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani, bevallani, és megfizetni, míg a **kiskereskedelmi adóelőleget** az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egyidőben, az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** kell megállapítani és bevallani.<sup>100</sup>

Az **adóelőleget** két egyenlő részletben az adóév

- **hetedik hónapjának 20-ig** és
- **tizedik hónapjának 20-ig**

kell megfizetni.

Speciális szabályként a **kiskereskedelmi adóelőleget** az **adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül** kell megállapítani és bevallani

- az adóköteles tevékenységet az **adóévben jogelőd nélkül kezdő** és
- az **átalakulással (jogutódlással) létrejött**

adózőnak.<sup>101</sup>

Ez a speciális rendelkezés vonatkozik a 2025. január 1-jétől adóalannyá váló kül- vagy belföldi illetőségű platformüzemeltetőkre is, akik a platformon keresztüli értékesítés megkezdését követő 15 napon belül kötelezettek az adóelőleg megállapítására, bevallására.

Ennek a speciális adózói körnek az **adóelőleget** két egyenlő részletben

- a **bejelentkezéssel egyidejűleg** és
- az **adóév utolsó napjáig**

kell megfizetnie.

<sup>99</sup> Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata.

<sup>100</sup> A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.) 7. §.

<sup>101</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok.



### **32. A kőolajtermék-előállító különadója**

A különadó-bevallást 2025. adóévtől a kőolajtermék-előállító gazdálkodó szervezetek nyújtják be a NAV-hoz.

A bevallásban szereplő különadót a tárgyhót követő hónap 20-áig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

2025. január 1-jétől hatályukat veszítették a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadójára<sup>102</sup> valamint a légitársaságok hozzájárulására<sup>103</sup> vonatkozó rendelkezések.

A 2025. január 1-jét megelőzően keletkezett kötelezettség megállapítására, bevallására és megfizetésére, valamint az ehhez kapcsolódó adatszolgáltatásra a 2024. december 31-én hatályos szabályok alkalmazandók.<sup>104</sup>

### **33. Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója**

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás által fizetendő különadó alapja az adóévet megelőző második adóévi<sup>105</sup> éves beszámoló alapján meghatározott – növelő és csökkentő tételekkel korrigált – adózás előtti eredmény.<sup>106</sup>

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás a 2025. adóévre vonatkozó éves különadót 2025. június 10-ig bevallja, és az adókötelezettséget 2025. június 10-ig, és 2025. december 10-ig két egyenlő részletben megfizeti. A második különadórészlet megfizetési határidejéig az adózó újabb bevallást nyújt be 2025. december 10-ig, ha meghatározott feltételek teljesülése esetén adócsökkentést érvényesíthet az állampapírállománya névértéknövekménye után, a második adórészlet összegének erejéig.<sup>107</sup>

### **34. A termékimport utáni adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályok (Special Arrangement - SA)**

Ha a 150 eurónak megfelelő pénzügyi érték meg nem haladó, harmadik államból importált termék - ide nem értve a jövedéki terméket - távértékesítése utáni adófizetési kötelezettség teljesítésére nem alkalmazzák az áfa törvény XIX/B. Fejezet rendelkezéseit vagy azon tagállami szabályozást, amely tartalmában megfelel a Héa-irányelv XII. cím 6. fejezet 4.

<sup>102</sup> az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 2/A. §, 3. § és 3/A. §.

<sup>103</sup> a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény (Légiadó tv.) 1. § - 4. §.

<sup>104</sup> az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 30. § (2)-(2a) bekezdései valamint a Légiadó tv. 92. § (2) bekezdése.

<sup>105</sup> a 2025. adóévben a 2023. adóévi.

<sup>106</sup> az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. § (1) és (2e) bekezdés.

<sup>107</sup> az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés e) pont, 1. § (5g)-(5m) bekezdés.

szakaszában foglaltaknak, a termék címzett megbízásából belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy, hogy az áfa törvény XIX/C. Fejezet szerinti különös szabályozást alkalmazza azon termék importálását terhelő adó bevallására és megfizetésére, amely küldeménykénti feladása vagy fuvarozása belföldön ér véget.

A termékimport után keletkező áfafizetési kötelezettség bevallására az **SAAFA jelű bevallás** szolgál. A bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

A különös szabályok szerinti termékimport után az adófizetésre kötelezett a termék címzettje. A termék belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy köteles az adót a címzettől beszedni és a befizetést a NAV-hoz teljesíteni.

A beszedett adót az adóbeszedésre kötelezettnek **havonta, az importvám megfizetésének határidejére** vonatkozó szabályok szerint kell bevallani és megfizetni.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.

### **35. A jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid-kvóta adójáról szóló CO2 bevallás feldolgozása**

A bevallást a jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének kell benyújtania, elektronikusan. Az adózó az adó alapját és az adót adóévenként állapítja meg és az adóévet követő év május 31-ig vallja be.

Az adózót adóelőleg-megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettség terheli, amelyre negyedévente, a tárgynegyedévet követő második hónap 15-éig kötelezett a naptári negyedévre vonatkozó kibocsátási adatok megküldésével egyidejűleg.

Az adóévre megállapított adót – az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni. Ha az adóévre már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától jogosult visszaigényelni. A bevallás adatait ezer forintra kerekítve, forintban kell feltüntetni és megfizetni. A forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgyév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.

Ha a befizetett adóelőleg összegéből visszatérítés jár, és az adózó a többletként mutatkozó összeget teljes egészében visszaigényli, a visszatérítési igényt a bevallás főlapjának (D) blokkjában a megfelelő helyen kell „X”-szel jelölni, és a 'CO2-170-es kiegészítő lapot nem kell kitölteni és beküldeni. A visszaigényelhető összeg teljes visszatérítése természetesen csak akkor lehetséges, ha az adózónak nincs köztartozása, és bevallási kötelezettségeinek eleget tett. Ha az adózónak van lejárt köztartozása, adótartozása, a NAV csak a tartozást meghaladó összeget utalja vissza. Ha köztartozása, adótartozása nincs, de nem tett teljeskörűen eleget bevallási kötelezettségeinek, akkor csak ezek teljesítése után utalható ki a visszajáró összeg. Ilyenkor a NAV-nak nem kell kamatot fizetnie a későbbi utalás miatt.

Ha az adózó az egyébként visszajáró összegnek csak egy részét kéri vissza, és/vagy adónemek közötti átvezetést kér, akkor az ennek megfelelő négyzetbe „X”-et kell tenni.

Ha az adózó nem rendelkezik a visszaigényelhető összeg átvezetéséről, kiutalásáról, akkor a visszaigényelhető összeg az adószámláján marad, melyet az ATVUT17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával tud kikérni vagy átvezettetni más adónemre.

A visszakért összeget csak az adózó saját számlájára utaljuk vissza.

Az adózó a visszakért összeget a fizetési számlájára utalással kaphatja meg. Ehhez az erre szolgáló négyzetekbe be kell írni a pénzügyi számlaszámát. Ha a számlaszám csak 2 x 8 jegyű, akkor az utolsó nyolc négyzetet üresen kell hagyni! A számlát vezető pénzügyi intézet nevét is kötelező feltüntetni!

**Előlegbevallást az elszámolóbevallás benyújtásáig lehet csak önellenőrizni, azt követően csak az elszámoló bevallás önellenőrizhető!**

### **36. Élelmiszerlánc felügyeleti díj**

Az élelmiszerlánc szereplői, azaz az a *természetes személy, vagy jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet* köteles felügyeleti díjat fizetni, aki vagy amely:<sup>108</sup>

- a) az élelmiszer-termelési, tenyésztési, kísérleti célból tartott állatokat forgalomba hozza,
- b) élelmiszer-, takarmánytermelési célból termesztett növényt, vetőmagot, növényi terméket, illetve az e törvény végrehajtására kiadott jogszabály szerinti szaporító és ültetési anyagot, forgalomba hozza,
- c) az Éltv. 35. § szerint nyilvántartott vagy engedélyezett élelmiszer-vállalkozás,
- d) az Éltv. 35. § és 36. § szerint nyilvántartott vagy engedélyezett takarmány-vállalkozás,
- e) állatgyógyászati készítményt, állatgyógyászati terméket állít elő vagy forgalomba hozza,
- f) engedélyköteles terméket, uniós termésnövelő anyagot, illetve EK-műtrágyát állít elő vagy forgalomba hoz,
- g) állati eredetű melléktermék kezelését, felhasználását, további feldolgozását, szállítását végzi vagy az ezekből származó terméket forgalomba hozza,
- h) élő állat szállítást végző vállalkozást, továbbá élőállat-szállító járművek mosását és fertőtlenítését végző helyet, az idegen állományból származó állatok fogadására kiválasztott elkülönítőt, állatrakodót, gyűjtőállomást, kereskedői telepet, etető-italó állomást, pihentető állomást, állatvásárt üzemeltet,
- i) szaporítóanyag előállítását és tárolást végez,
- j) e törvény végrehajtására kiadott jogszabály szerint nyilvántartott vagy engedélyezett laboratóriumot üzemeltet,
- k) az állatok jelölésére szolgáló eszközt forgalomba hoz.

A felügyeleti díj mértéke a felügyeleti díj fizetésére kötelezett – *a fentebb felsorolt* – tevékenységből származó, jövedéki adó, illetve népegészségügyi termékadó nélkül számított

a) előző naptári évi értékesítés nettó árbevételének, vagy

b) – személyi jövedelemadó-bevallásra köteles természetes személy – előző naptári évi bevételének

0,1%-a.

---

<sup>108</sup> Az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény [Éltv.] 47/B. §.

A felügyeleti díj mértéke az elsődlegesen végső fogyasztó számára értékesítő felügyeleti díj fizetésére kötelezett, a megelőző üzleti év mérlegforduló napján

a) a KKVtv. szerinti mikrovállalkozás és külön rendeletben meghatározott kistermelő esetén évi húszezer forint;

b) a KKVtv. szerinti kisvállalkozás esetén évi hétszázezer forint.

Az adózónak bevallási kötelezettségét 2025. január 1-jétől az állami adó- és vámhatósághoz minden év május 31. napjáig az ELMDIJ jelű bevalláson kell teljesítenie. Az adózó adófizetési kötelezettségét két egyenlő részletben a bevallás benyújtásának éve július 31. napjáig és az azt követő év január 31. napjáig köteles megfizetni a **421**-es adónemre.

<b>Bevallási időszak:</b>	<b>Bevallás benyújtásának határideje:</b>	<b>Első részlet-fizetési határideje:</b>	<b>Második részlet-fizetési határideje:</b>
2025.01.01. - 2025.12.31.	2025. június 02.	2025. július 31.	2026. február 02.

### **37. Számlaszámok**

A NAV-nál nyilvántartott kötelezettségeket adónként a NAV honlapján közzétett számlaszámokra, illetve külföldi utalás esetén IBAN számlaszámokra kell befizetni, melyek az alábbi elérhetőségeken találhatóak meg:

- **Adóztatási számlaszámok és adónemek jegyzéke:**

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/szamlaszamok/nav-adoztatasi-szamlaszamok>

- **IBAN-számlaszámok:**

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/iban>

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**