

Az adóeljárási törvények főbb módosításai és az illetéket, gépjárműadót, cégautóadót érintő 2025. évi változások ismertetése

*Nagyné dr. Sztretye Nikolett főosztályvezető
NAV Hajdú-Bihar Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága
Adóigazgatási Főosztály*



Őszi módosítások

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvény

- Kihirdetve: 2024. november 28. (119. számú Magyar Közlöny)

Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény

- Kihirdetve: 2024. december 20. (131. számú Magyar Közlöny)

A digitális állammal és az okmányok digitalizációjával összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2024. évi LXXIII. törvény

- Kihirdetve: 2024. december 20. (130. számú Magyar Közlöny)

Tartalmazzák – többek között:

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) módosítását,
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) módosítását.

Art. – 2025. január 1.

A harmadik országból származó külföldi vendégmunkások adóügyei (Art. 7. § 45. pont; Art. 37. § (4a) bekezdés; Art. 44. §)

- A harmadik országból származó külföldi vendégmunkások adóügyeiben korábban a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság (KAVIG) járt el - *folyamatosan bővülő adózói kör*. A vendégmunkásként Magyarországon tartózkodó harmadik országbeli állampolgárok, az idegenrendészeti hatósághoz bejelentendő szálláshellyel rendelkeznek, így jogértelmezési kérdésként merült fel, hogy a szálláshely tekinthető-e lakóhelynek vagy tartózkodási helynek, amely megalapozhatná a szálláshely szerinti igazgatóság általános illetékességét. 2025. január 1-jétől hatályos módosítás alapján a harmadik országból származó vendégmunkások adóügyei nem a KAVIG különös hatáskörébe, hanem a szálláshelyük szerint illetékes vármegyei (fővárosi) igazgatóság illetékességi körébe tartoznak.
- A gyakorlati tapasztalatok azt mutatták, hogy a harmadik országból érkezett vendégmunkások – annak ellenére, hogy ők nem eseti jelleggel szereznek belföldön adóköteles jövedelmet – általában nem saját maguk jelentkeznek be az adóhatósághoz, hanem az őket foglalkoztató vállalkozások kérik az adóazonosító jel megállapítását a 'T1041-es nyomtatványon. → *gyakorlati igények miatti módosítás*: adóazonosító jel megállapítását a munkáltató is kérheti az állami adó- és vámhatóságtól.
- A harmadik országból származó vendégmunkások esetében a változásbejelentési kötelezettséget a munkáltató is teljesítheti.

Székhelyszolgáltatás igénybevételének bejelentése (Art. 18/A. §, 246. § (1) bekezdés h) pontja)

Cél: az összhang megteremtése a Pmt. 2024. január 1-jén hatályba lépett szigorításával.

- 2025. január 1-jétől a törvény úgy módosult, hogy már nem tartalmazza a tevékenység végzésére irányuló szándék bejelentésének vizsgálatát, vagyis az adóhatóság kizárólag azt vizsgálja meg, hogy a bejelentett szolgáltató szerepel-e a székhelyszolgáltatók nyilvántartásában. Ezzel egyidejűleg a bejelentés elmulasztásához kapcsolódó adószámtörlési okot tartalmazó Art. 246. § (1) bekezdés h) pontjából is kikerült ez a fordulat.

Art. – 2025. január 1.

Adóregisztrációs eljárás (Art. 20. § (2) bekezdés b) pontja, 20. § (3) bekezdése, 23. § (1) bekezdése)

- A már megszűnt, illetve a még működő adózó tartozására tekintettel megállapított adóregisztrációs akadályok közötti indokolatlan megkülönböztetés megszüntetése érdekében 2025. január 1-jétől a kimentési okok köre bővült azzal az esettel, ha a megszűnt adózó tartozását megfizetik, vagyis a jövőben e körülmény is megalapozza az adószám megállapításának megtagadása tárgyában hozott határozat visszavonását.
- A törölt adószámú cégben betöltött pozíciójától függetlenül valamennyi akadályhordozó személy élhet a kimentési kérelem előterjesztésének lehetőségével.

Adófizetési biztosíték (Art. 26. § (12) bekezdés)

- Nem volt olyan kifejezett jogszabályi előírás arra vonatkozóan, hogy vissza kellene vonni az adófizetési biztosíték letételére kötelező határozatot, ha az adózó e határozat véglegessé válása előtt megszünteti a biztosíték előírásának okát.
- A fenti jogértelmezési bizonytalanság megszüntetése érdekében 2025. január 1-jétől az Art. 26. §-ának új (12) bekezdése egyértelműen előírja, hogy az állami adó- és vámhatóságnak az adófizetési biztosíték letétele tárgyában hozott határozatot vissza kell vonnia abban az esetben, ha annak véglegessé válásáig a vezető tisztségviselő, cégvezető, tag vagy részvényes személyében történt változás következtében az adófizetési biztosíték előírásának oka már nem állapítható meg, vagyis, ha az a személy, akire tekintettel az adóhatóság a biztosíték letételére vonatkozó kötelezettséget előírta, távozott az érintett cégtől.

Art. – 2025. január 1.

Soron kívüli bevallás (Art. 52. § (2) bekezdés)

- *Kedvező változás:* csoportos társasági adóalany megszűnése esetén 30 napról 90 napra emelkedik a soron kívüli adóbevallás benyújtásának határideje.

Pénzforgalmi számla nyitási kötelezettség (Art. 114. § (1) bekezdés; 274/U. § (3) bekezdés)

- A pénzforgalmi számla nyitásának kötelezettségére vonatkozó korábbi szabályok alapján a külföldi vállalkozás belföldi fióktelepe nem volt köteles pénzforgalmi számlát nyitni. E kötelezettség ugyanis a belföldi jogi személyt és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyt terhelte, a fióktelep pedig – a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviselőiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény (a továbbiakban: Fióktelep tv.) 2. § b) pontja alapján – nem rendelkezik jogi személyiséggel.
- A fióktelepek ugyanakkor – a Fióktelep tv. 9. §-a alapján – a belföldi székhelyű gazdálkodó szervezetekkel azonos elbánásban részesülnek, gazdasági tevékenységet végezhetnek, így nem volt indokolt, hogy a pénzforgalmi számla nyitásának kötelezettsége alól mentesüljenek, különös tekintettel arra is, hogy e kötelezettség a belföldi jogi személyek mellett az áfa fizetésére kötelezett természetes személyeket is terhelik.
- A fentiekre tekintettel a jogalkotó a pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózók körét 2025. január 1-jétől kiegészítette a külföldi vállalkozások magyarországi fióktelepeivel is.
- *Átmeneti szabály:* a hatályba lépéskor működő fióktelep 2025. január 31-éig volt köteles belföldi pénzforgalmi számlát nyitni.

Art. – 2025. január 1.

Adategyeztetési eljárás (Art. 138. §, új 138/A. §, 221. § (1) bekezdés, új 229/B. §) - ÚJ JOGINTÉZMÉNY

- Az adóhatóság – adatvagyonának bővülésével – egyre több adateltérést tár fel a kockázatelemzés eredményeként. Ezen eltérések tisztázásának sok esetben nem feltétlenül optimális módja a mind az adózó, mind az adóhatóság oldalán jelentős erőforrásokat lekötő, hosszadalmas és bonyolult ellenőrzési eljárás lefolytatása.
- Az előzőekre tekintettel a jogalkotó 2025. január 1-jétől új jogintézményként bevezette az ún. adategyeztetési eljárást, amelynek keretei között az adózók az adóhatósági kockázatelemzés során feltárt eltéréseket gyorsan, könnyen és egyszerűen tisztázhatják.
- Az új előírások szerint, ha a NAV az adózó vagy adózók által rendelkezésére bocsátott adatok között eltérést állapít meg, vagy az adózó által szolgáltatott adatokban hiányosságot észlel, úgy felhívhatja az érintett adózót vagy adózókat a feltárt hiányosság, eltérés tisztázására, ún. adategyeztetésre. Az adózó a felhívás kézbesítésétől számított 15 napon belül, az erre a célra rendszeresített elektronikus felületen köteles az adategyeztetést elvégezni. A NAV az adategyeztetés elvégzéséhez szükséges adatokról – vagyis arról, hogy pontosan mely adatok között áll fenn tisztázandó eltérés – az elektronikus felületen tájékoztatja az adózót.
- Ha az adózó a felhívásnak nem tesz eleget, vagyis a kérdéses felületen az adategyeztetést nem végzi el, az adóhatóság 300 000 forint mulasztási bírsággal sújtja. Fontos, hogy a bírságszabály az adózói közreműködés teljes hiánya esetén alkalmazható.

Art. – 2025. január 1.

Késedelmi pótlék felszámítása (Art. 207. § (2) bekezdése, 274/U. § (4)-(5) bekezdés, 3. melléklet I. rész „Általános rendelkezések” 4. pontja)

- Az éves pótlékszámítás helyett az adóhatóság a késedelmi pótléket havonként számítja fel azzal, hogy az adószámlán az előírás feltétele, az ötezer forintos összeghatár vizsgálata éves szintű marad.
- A késedelmi pótléket kerekítés nélkül, forintban kell megfizetni.
- *Átmeneti szabály*: az új rendelkezéseket a 2025. január 1-jén fennálló és az azt követően esedékessé váló kötelezettségek tekintetében kell alkalmazni.
- Az új szabályok alapján, kerekítés nélkül megállapított pótlék kötelezettséget első alkalommal az állami adó- és vámhatóság 2025. április hónapban írja elő a 2025. január-március hónapok vonatkozásában.

Mulasztási bírság (Art. 220. §, 225. § (1) 228. § (1) bekezdése)

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 181/2024. (VII. 8.) Korm. rendelet eltérő szabályait emelték törvényi szintre. *(A kormányrendelet hatályát veszti.)*
- Duplájára emelkedik az általános mulasztási bírság törvényben rögzített legmagasabb mértéke. Természetes személy esetében négyszázezer forint, nem természetes személy adózó esetében egymillió forint az általános mulasztási bírság felső határa.
- Duplájára (egymillió forintról kétmillió forintra) emelkedik
 - a be nem jelentett foglalkoztatott alkalmazása esetén kiszabható
 - a számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség, és az iratmegőrzési kötelezettség szabályainak megsértése esetén kiszabhatómulasztási bírság felső határa.

Art. – 2025. január 1.

Intézkedések – új jogintézmény: üzletlezárást kiváltó bírság (Art. 245. § (1a) bekezdése, 245. § új (1b) és (1c) bekezdése)

- 2025. január 1-jétől a jogalkotó bevezeti az üzletlezárást kiváltó bírság jogintézményét.
- Az új rendelkezések hatálybalépését követően az érintett vállalkozás dönthet úgy, hogy az üzletlezárás alóli mentesülés érdekében, a kiszabott mulasztási bírság mellett – önkéntesen vállalt – üzletlezárást kiváltó bírságot is fizet, amivel elkerülheti az üzletlezárás alkalmazását.
- Az üzletlezárás mellőzésének további feltétele – amellett, hogy az adózó az üzletlezárást kiváltó bírságot a határozatban előírt mulasztási bírság esedékességéig megfizeti – az, hogy az adózó a mulasztást megállapító határozattal szembeni fellebbezési jogáról is lemond.
- Az üzletlezárást kiváltó bírság összege: az üzletlezárást megalapozó jogsértés miatt kiszabott mulasztási bírság tízszerese a 12 napra elrendelt üzletlezárás esetén, és húszszorosa a 30 napra elrendelt üzletlezárás esetén.

Közzététel – egyéni vállalkozók adatainak közzététele (Art. 262. §)

- Az állami adó- és vámhatóság által az egyéni vállalkozások vonatkozásában közzéteendő adatok köréből kikerül a vállalkozás elnevezése és telephelye.

Art. – 2025. július 1.

A biztosított jogviszony tisztázására irányuló eljárás (Art. 225/A. §) - ÚJ JOGINTÉZMÉNY

- Cél: *adminisztrációs teher csökkentése.*
- Ha az adózó az általa bejelentett foglalkoztatottra, társas vállalkozóra vonatkozó havi adó- és járulékbevallási kötelezettségét nem teljesítette, az adóhatóság 15 napos határidő tűzésével felhívja az adózót a bevallási vagy bejelentési kötelezettség jogszerű teljesítésére.
- A határidő eredménytelen elteltét követően az adóhatóság az adózót 100 000 forint mulasztási bírsággal sújtja.
- Ha a mulasztás több foglalkoztatottat, társas vállalkozót érint, a mulasztási bírság mértéke az érintett foglalkoztatottak, társas vállalkozók számának és a bírság összegének szorzata.
- Nem alkalmazható a rendelkezés ha az adózó felszámolás, végelszámolás vagy kénysztörölési eljárás alatt áll és a felhíváskor már nincsen lehetősége a bevallási vagy bejelentési kötelezettség jogszerű teljesítésére.

Az adószám törlése (Art. 246. §)

- Bővül az esetkör: az Áfa bevallás elmulasztása is megalapozza az adószám törlését.
- Az általános forgalmi adóról teljesítendő összesítő nyilatkozat, vagy a havi adó- és járulékbevallás, vagy az általános forgalmi adó bevallás benyújtására vonatkozó kötelezettség megsértése esetén 90 nap elteltével törölhető az adószám. *(A korábbi 180 nap helyett.)*

Air. – 2025. február 1.

Képviselet (Air. 17. § (1) bekezdés g) pontja, 17. § új (3) bekezdése, 20. § új (11) bekezdése, új 139/I. §-a)

- A korábbi szabályozás alapján az adózók nem adhattak állandó meghatalmazást adótanácsadással, számviteli, könyvviteli szolgáltatás nyújtásával foglalkozó szervezet részére, hanem ki kellett jelölniük a szervezeten belül azt a természetes személyt, aki az adójogi képviseletük ellátására volt jogosult, így tehát nem a kérdéses szervezet, hanem annak törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja lehet állandó meghatalmazott.
- A 2025. február 1-jétől hatályos módosítás az ügyfelek számára egyszerűbb eljárást tesz lehetővé azzal, hogy az adózó az adótanácsadásra, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra jogosult szervezet részére adhat állandó meghatalmazást, és amennyiben a képviselet ellátásához természetes személy jelenléte vagy természetes személy elektronikus azonosítását igénylő ügyintézés szükséges, úgy e szervezet jelöli ki azt a törvényes vagy szervezeti képviselőjét, foglalkoztatottját vagy tagját, aki az adózó ügyében a meghatalmazott nevében eljárhat.
- Ez a módosítás rugalmasabbá teszi az ügyfelek számára az ügyintézés.
- A módosítás a pénzügyi képviselőre is vonatkozik, tekintettel arra, hogy a képviseletet ebben az esetben is egy szervezet látja el.
- *Átmeneti rendelkezés:* a számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselőjeként, foglalkoztatottjaként, tagjaként a korábban hatályos szabályozás alapján bejelentett természetes személyek állandó meghatalmazottként 2027. december 31-ig továbbra is eljárhatnak.

Air. – 2025. július 1.

Távmeghallgatás (Air. 71/A.-71/D. §)

- A jogalkotó 2025. július 1-jétől bevezeti a hírközlési hálózat útján történő meghallgatás jogintézményét.
- Az új szabályok alapján az állami adó- és vámhatóság hivatalból elrendelheti, hogy az idézett személy személyes meghallgatására elektronikus hírközlő hálózat útján kerüljön sor, különösen akkor, ha a személyes meghallgatásra megjelölt hely a meghallgatást elrendelő adóhatóság illetékességi területén kívül esik.
- A rendelkezés célja, hogy – a költséghatékony eljárás elvét szem előtt tartva – az eljárásban egy-egy meghallgatás miatt ne kelljen utazni olyan esetben, amikor a meghallgatni kívánt személy lakóhelye, tartózkodási helye az eljárást lefolytató igazgatóság hivatali helyiségétől távol található.
- A törvény rögzíti a meghallgatás technikai részletszabályait (pl. ki lehet jelen az adott helyiségekben), továbbá a meghallgatásról felveendő jegyzőkönyvre vonatkozó speciális szabályokat.
- Az elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás esetén a résztvevők értelemszerűen nem tudják aláírni a jegyzőkönyv ugyanazon példányát, hiszen nem tartózkodnak egy helyiségben. A törvény ezért a jegyzőkönyv aláírásának speciális módját rögzíti, amikor kimondja, hogy a jegyzőkönyv aláírásának minősül, ha az elektronikus hírközlő hálózat útján meghallgatásra kerülő személy, valamint a meghallgatásra kerülő személyhez kapcsolódóan jelen lévő valamennyi személy a meghallgatásról készült jegyzőkönyvet, annak megismerését követően, szóbeli nyilatkozatával jóváhagyja. A jegyzőkönyvet a meghallgatást elrendelő adóhatóság foglalkoztatottja legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával és minősített időbélyegzővel hitelesíti.

Illeték, gépjárműadó

2025. év elején a legnagyobb változások a *gépjárművek adóztatásához* kapcsolódnak.

- Inflációkövető adómértékek.
- Környezetkímélő gépjármű fogalmának változása.

Inflációkövető adómértékek

2025. január 1-jétől az adómértékek megállapításának módja változik:

- ✓ Gépjármű visszterhes vagyonszerzési illeték (öröklési és ajándékozási illeték is),
 - ✓ Gépjárműadó,
 - ✓ Jövedéki adó egyes tételei esetében.
- *Inflációkövető*: a törvény garantálja, hogy az adómérték automatikusan nő az inflációval megegyezően.
 - *Módja*: az érintett adók mértéke a tárgyévet megelőző évi adómértéknek a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett fogyasztóiár index előző év azonos időszakához viszonyított változásával valorizált összege.
 - Ez az adat 2024. július hónapban 4,1 %.
 - Kerekítési szabályok [Itv. 24. §; Gjt. 7. § (1)-(2) bekezdései].
 - A NAV-nak **minden évben október 31-ig közzé kell tenni** a következő évi adómértékeket a honlapon.
 - A Magyar Közlönyben közleményként is közzé kell tenni az adómértékeket!

Környezetkímélő gépjárművek

- 2024. szeptember 1-jén a környezetkímélő gépkocsi fogalma megváltozott a 6/1990. (IV.12.) KÖHÉM rendeletben: kikerült a plug-in hibrid (5P) és a növelt hatótávolságú hibrid (5N) környezetvédelmi osztályjelzésű gépjármű. Ez a változás önmagában a Gjt. környezetkímélő gépjármű fogalmát akkor nem érintette.
- **2025. január 1-jétől** a Gjt. 18. § 9. pontjában található fogalom is megváltozik és a jövőben a környezetkímélő gépkocsi fogalmát a KÖHÉM rendelet 2024. szeptember 1-jei állapotához köti. Az értelmező rendelkezés mind illetékben, mind gépjárműadóban irányadó.

ILLETÉK

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

BELFÖLDI GÉPJÁRMŰADÓ

2025. január 1-jétől a Gjt. 5. § g) pontja alapján nem mentes a gépjárműadó alól az 5P és 5N környezetvédelmi osztályjelzésű gépjármű megszerzése, DE gépjárműadóban **FONTOS ÁTMENETI SZABÁLY VAN:**

A Gjt. 19/D. § alapján a 2025. január 1. előtt forgalomba helyezett vagy a hatósági nyilvántartásba bejegyzett 5N vagy 5P környezetvédelmi osztályjelzésű gépkocsik egészen **2026. december 31-ig változatlanul jogosultak a gépjárműadó alóli mentességre.**

Illeték – egyéb változások

- *Nemzeti emlékek minősülő lakóépület/lakás öröklésének* illetékmentessége.
- **Itv. 26. § (1) bekezdés p) pontjával összefüggő változások:**
 - *Bekebelezés:* a bekebelezés nem minősül az illetékmentesség alkalmazásában elidegenítésnek, azaz, ha a korábbi vagyonszerzőnek a termőföldön fennálló tulajdonjoga bekebelezéssel szűnik meg, nem kell kétszeres illetéket fizetnie.
 - *Családi mezőgazdasági társaság:* ha a vagyonszerző a termőföld használatát, hasznosítását olyan családi mezőgazdasági társaság javára engedi át, amelyben tagként egyébként közreműködik, nem szegi meg az illetékmentesség szabályait.
- Az elsőfokú polgári peres eljárások illetéke módosul (2025. január 28-tól):

Az illetékeket a jogszabály sávosan határozza meg, ami azt eredményezi, hogy a kisebb pertárgyértékű ügyekben a korábbihoz képest még csökken is az eljárási illeték, megkönnyítve a bíróság előtti jogérvényesítést a kisebb perekben. Ezzel párhuzamosan a magasabb pertárgyértékű ügyekben viszont emelkedik az eljárási illeték mértéke és megszűnik az illeték felső határát maximalizáló szabály.

Cégautóadó mértékének emelése

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (Gjt.) 17/E. §-a módosítása révén **2025. január 1-jétől** emelkedett a cégautóadó mértéke *(átlagosan 20 százalékkal)*, annak havi mértékét személygépkocsinként, a személygépkocsi kilowattban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján az 1. melléklet tartalmazza.

2025	A	B	C	D
1	Teljesítmény (kW)	„0”–„4” környezetvédelmi osztályjelzések esetén	„6”–„10” környezetvédelmi osztályjelzések esetén	„5”; „14–15” környezetvédelmi osztályjelzések esetén
2	0–50	37 000	19 000	17 000
3	51–90	49 000	24 000	19 000
4	91–120	73 000	49 000	24 000
5	120 felett	97 000	73 000	49 000

Cégautóadó példa

A 2025-ös adóévet követően az adómértéket valorizációs számítással kell meghatározni, hasonlóan a gépjárműadó összegének megállapításához. Az új szabály értelmében az adó mértékét a tárgyévet megelőző évi adó mértékének a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a KSH által közzétett fogyasztóiár-index előző év azonos időszakához viszonyított változásával valorizálva kell meghatározni azzal, hogy az így kapott összeget 500 vagy 1000 forintra kerekítve kapjuk meg az adó összegét.

Példa

Ha 2025 júliusában a KSH által közzétett fogyasztóiár-index 5 százalék lesz, akkor egy 95 kW teljesítményű, „5”-ös környezetvédelmi osztályjelzésű személygépkocsi havi adója 2026-ban ($24\,000 \times 1,05 =$) 25 200 forint kerekített összege, azaz 25 000 forint lesz.

A valorizációval megállapított cégautóadó összegét a NAV-nak a tárgyévet megelőző év október 31-ig kell közzétennie a honlapján. Tekintettel arra, hogy a 2025. évi adó összegét a Gjt. 1. számú melléklete tartalmazza, ezért a NAV első ízben 2025. október 31-ig teszi közzé a 2026-ra vonatkozó adóösszegeket.

Köszönöm a figyelmet!