

Bevallási, adófizetési információk
(Közzétéve: 2026. 01. 26.)

TARTALOM:

1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA).....	3
2. Személyi jövedelemadó	7
3. Általános forgalmi adó.....	13
4. Társasági adó	20
5. Energiaellátók jövedelemadója	24
6. Járulékok.....	26
7. Szociális hozzájárulási adó	27
8. Játékadó	31
9. Rehabilitációs hozzájárulás	31
10. Környezetterhelési díj	32
11. Innovációs járulék	32
12. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	33
13. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó	34
14. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek	35
15. Egyszerűsített foglalkoztatás	37
16. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás	38
17. Távközlési adó	38
18. Pénzügyi tranzakciós-, és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték, az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós-, és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték, a megkötött csereügyletek után keletkezett kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték, valamint a 2026. évi illetékfizetési kötelezettség	38
19. Biztosítási adó, biztosítási pótagó	38
21. Kisadózó vállalkozók tételes adója	39

22. Kisvállalati adó	40
23. Népegészségügyi termékadó	43
24. Környezetvédelmi termékdíj	43
25. Reklámadó	44
26. Turizmusfejlesztési hozzájárulás	45
27. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat	46
28. Bevándorlási különadó	46
29. Jövedéki adó.....	47
30. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) jövedéki adója	48
31. Kiskereskedelmi adó	49
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	50
34. A termékimport utáni adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályok (Special Arrangement - SA)	50
35. A jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid-kvóta adójáról szóló CO2 bevallás feldolgozása	51
36. Élelmiszerlánc felügyeleti díjról.....	52
37. Számlaszámok.....	53

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, 26A215** - Bevallás a szociálpolitikai menetdíj-támogatás személyszállítási tevékenységek szerinti adatairól
- **24CO2, 25CO2, 26CO2** - Bevallás a jelentős térítésmentes kibocsátásiegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid kvóta adójáról
- **24GLBADO** - A 2024. évi elismert belföldi kiegészítőadó-előlegről a belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – adózók részére
- **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, 26KATA** – Nyilatkozat és bevallás a kisadózók részére a 2022/2023/2024/2025/2026. 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, 26KIVA** - Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)
- **24KOOLAJ** - Bevallás a kőolajterméket-előállító vállalkozások különadójáról
- **24KTA, 25KTA, 26KTA** - Bevallás a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettek részére 2024/2025/2026. évre
- **24KTBEV, 25KTBEV** - Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű termékdíjátalány 2024/2025. évi bevallása

- **24NETA, 25NETA, 26NETA** - Bevallás a népegészségügyi termékadóról 2024/2025/2026. évre
- **20P90, 21P90, 22P90, 23P90, 24P90, 25P90, 26P90** - Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról
- **25P91** – Bevallás a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadójáról
- **26P91** – Bevallás a hitelintézetek és a 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, 26TFEJLH** - Bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról
- **2101, 2201, 2301, 2401, 2501, 2601** - Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
- **2508INT, 2608INT** - Havi bevallás a 2019. évi CXXII. törvény 87. § szerinti kötelezettek részére a szociális hozzájárulási adóról, a járulékokról és egyéb adatokról
- **2411, 2511, 2611** – Bevallás az államháztartással szembeni egyes juttatások igényléséről
- **24110, 25110, 26110** – Igénylőlap az államháztartással szembeni gyakorított, illetve egyszeri támogatási előleg igényléséhez
- **2020, 2120, 2220, 2320, 2420, 2520, 2620** – Havi bevallás a biztosítási adóról
- **25251, 26251** - Bevallás a társaságiadó-előlegről, az innovációs járulékelőlegről, az energiaellátók jövedelemadó-előlegéről, valamint a növekedési adóhitelről a 2025/2026. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá a társaságiadó-előlegről az átalakulással létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók részére.
- **2041, 2141, 2241, 2341, 2441, 2541** - Bevallás a társasházak, a magánalapítványok és a bizalmi vagyongazdálkodók részére a 2020/2021/2022/2023/2024/2025. évi személyi jövedelemadóról és szociális hozzájárulási adóról
- **2549, 2649** - Bevallás a 2025/2026. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről
- **2450, 2550, 2650** - Bevallás a környezetterhelési díjelőlegről, illetve az éves díjkötelezettségről

- **2451, 2551, 2651** - 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, 2658** – Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulásiadó- és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékkötelezettségéről
- **2478, 2578, 2678** - Bevallás játékadóról
- **2091, 2191, 2291, 2391, 2491, 2591, 2691** – Bevallás a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról
- **2092, 2192, 2292, 2392, 2492** - Bevallás a közművezetékek adójáról
- **2493, 2593, 2693** – Bevallás a 2024./2025./2026. évi pénzügyi tranzakciós és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetékről, az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetékről, és a megkötött csereügyletek után keletkezett kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetékről, valamint a 2025./2026./2027. évi illetékfizetési kötelezettségről
- **ANYA30** - Adóelőleg-nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYACSKA** - Összevont adóelőleg-nyilatkozat anyáknak a családi kedvezmény (és járulékkedvezmény) és a két, három, négy vagy több gyermeket nevelő 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 két gyermeket nevelő anyák, a három gyermeket nevelő anyák és 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
- 53INT Külföldi illetőségű előadóművészek személyijövedelemadó-bevallása
- **ELMDIJ** - Bevallás élelmiszerlánc felügyeleti díjról
- **K36, K51, K70, K71, K72, K73, K79, K91, K108, KLAKTAM** és **KSZERZ** jelű kontroll-adatszolgáltatások
- **KEMEL** - Bevallás a kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadójáról, valamint a légitársaságok hozzájárulásáról
- **KVKPELL** - Adatszolgáltatás az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 129. §-a szerinti partnerellenőrzés eredményeiről
- **NY** - Nyilatkozat a nulla értékadatú bevallás kiváltásáról
- **NYK** - Nyilatkozat külföldi illetőségű magánszemély személyijövedelemadó-bevallás alóli mentesítéséhez
- **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, az ELMDIJ, a KVKPELL és a 24GLBADO nyomtatványok 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 adatokat¹.

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.

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

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

- A 2025. évi személyijövedelemadó-bevallás benyújtásának és az adó megfizetésének határideje **2026. május 20.**
- A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyijövedelemadó-bevallás kitöltéséhez szükséges összesített igazolást **2026. február 2.**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2026. február 15-ig** kell kiállítaniuk és átadniuk a magánszemélyeknek.
- A személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség **önállóan benyújtott 25SZJA 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) 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 az 1 744 800 forintot nem haladta meg, az őstermelői bevételéből nem kell jövedelmet megállapítania, 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).

Az elektronikus tárhellyel nem rendelkező adózó – ha bevallását még nem nyújtotta be – **2026. március 16-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: **SZJAszókőzadóazonosítójelszóközééééhhnn** - például: SZJA 8901234567 19600319);
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon (<https://eszja.nav.gov.hu/>);
- a NAV honlapjáról letölthető „Kérelem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon (BEVTERVK);
- az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) bejelentkezés nélküli használatával elérhető formanyomtatványon (Kérelmek/BEVTERVK); 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.² és
- az Ekho tv.³ 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 **egyetért az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs, a NAV által elkészített adóbevallási tervezete 2026. május 20-i hatállyal érvényes bevallássá válik.

Ha **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor 2026. május 20-ig

- 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 2026. 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, értesítést kap a tárhelyére.

Ha adózónak sem Ügyfélkapu+, sem DÁP-azonosítója nincs, és nem kérte a tervezet postázását, de visszatérítendő vagy befizetendő adója van, akkor NAV 2026. április 30-ig postán küld értesítést az adókülönbözet összegéről, valamint az adózóról 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

² A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.).

³ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (Ekho tv.).

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*” elnevezésű NYK 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 képviselőjében eljáró személy az Szja tv. 7. számú melléklete szerinti, az illetőségére vonatkozó igazolásokat és nyilatkozatokat csatolja, illetve azt az Szja tv. szerint⁴ 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. szerint⁵ megállapította.

⁴ Szja tv. 7. számú melléklet 7. pont.

⁵ Szja tv. 7. számú melléklet 6. pont.

- 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 adókülönbözetet 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 képviseleti 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 képviseletre 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,
 - 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 osztalékjövédlemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevééről (elnevezéséről), székhelyéről, belföldi illetősége esetén adóazonosító számáról és a kifizetett osztalék összegéről teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az osztalékjövédlemben 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, stabszta –, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtagnak választhatja, hogy

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

jövedelme után az Szja tv.⁶ 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.⁷ szerint nem belföldi. Filmalkotás esetén akkor is választható az egyszerűsített adózási mód, ha a gyártási időszak – beleértve az előkészítést is – a 183 napot meghaladja.

⁶ Szja tv. 1/B. §.

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

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.

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 előadóművésznek 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.

3. Általános forgalmi adó

3.1. Az általános forgalmi adó (áfa) bevallási ('65-ös bevallás) és befizetési határidői:⁸

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>Bevallói gyakoriság</i>	<i>Kötelezett</i>	<i>Teljesítés időpontja</i>
Havi	<ul style="list-style-type: none">• Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2024. évre vonatkozóan	a tárgyhót követő hónap 20-ig

⁸ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 2. melléklet I.B)/3.1. alpontja és 3. melléklet I./2. pontja.

	<p>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 1 millió forintot.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A jogelőd nélkül alakult adózók elszámolási és bevallási időszaka a bejelentkezés évében, valamint az azt követő adóévben. • A csoportos áfát választó adózónak. A csoport létrejöttékor minden tagnak, (csatlakozás esetén a csatlakozónak) az áfáról soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportos általános forgalmi adóalanyiság létrejöttétől, illetve a csoporthoz csatlakozástól számított 30 napon belül kell teljesíteni. A 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. • A közvetett vámjogi képviselő⁹, az adóraktár üzemeltetője¹⁰ és az adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző¹¹ (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.) személy. 	
<p>Negyedéves</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Azok az áfa fizetésére kötelezett adózók, akik sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak, negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni. Továbbá azok az adózók is, akik egyébként éves bevallásra kötelezettek, de közösségi adószámmal rendelkeznek szintén 	<p>a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig</p>

⁹ Áfa tv. 96. §.

¹⁰ Áfa tv. 89/A. §.

¹¹ Áfa tv. 96. § (6) bekezdés.

	negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni.	
Éves	<ul style="list-style-type: none"> Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2024-re 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 250 ezer forintot, 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. 	az adóévet követő év február 25-ig

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
<i>Éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie</i>	Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie az adózónak, ha a tárgyévben az év elejétől összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a +/- 250 ezer forintot elérte, vagy az áfatörvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege meghaladja az 50 millió forintot, vagy az adóév közben a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.	A tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig – benyújtania, amelyben az értékhatárt elérte, illetve amelyben a NAV közösségi adószámot állapított meg.
<i>Negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i>	Ha az év elejétől 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>	Ha a tárgyévben 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 adózói 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:

- ha az adózó adószámát törölték, vagy
- az adózót a NAV – számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása – jogerősen mulasztási bírsággal sújtotta, vagy
- az adózó szerepel(t) az Art. alapján¹² közzéteendő adózói listán, illetve
- 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik az adózó ellen vagy
- az adózóval szemben csőd-, végelszámolási, kényszertörlési vagy felszámolási eljárás indult, amely a kérelem benyújtásának napján folyamatban van.

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 esetekben¹³ 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

¹² Art. 263-264. §.

¹³ Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont.

Az Összesítő nyilatkozatot az adózó a NAV űrlapján, elektronikusan nyújtja be. Az Összesítő nyilatkozat 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 termékértékesítés¹⁴, valamint a termékbeszerzésnek megfelelő termékértékesítés¹⁵ vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés¹⁶ tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget.

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 rendelkezéseit¹⁷ 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, áfaalanyak 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

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-

¹⁴ Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés.

¹⁵ Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

¹⁶ Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés.

¹⁷ Áfa tv. 256. §.

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.

- A Közösség más tagállamában fenntartott vevői készletre vonatkozóan a termék másik tagállamba 2021. december 31-ét követő átmozgatásáról, illetve a terméket beszerző partnernek, a készlet helye szerinti tagállam által megállapított közösségi adószámáról **ellenérték szerepeltetése nélkül**.
- A 2022. december 31-ét követően vevői készletre átszállított termékek esetében azoknak az adóalanynak az adószámáról, akinek (amelynek) úgy továbbított terméket a Közösség más tagállamból, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának – összhangban a Héa-irányelvben¹⁸ foglaltakkal –, amely tagállamból a terméket továbbította. Vagyis a vevői készlet céljára más tagállamból belföldre továbbított termékénél annak vevője az összesítőnyilatkozatban az átmozgatás időpontját tartalmazó időszakban, még a közösségen belüli termékbeszerzés megvalósulását megelőzően köteles az ügylettel érintett más tagállami partner adószámáról nyilatkozni, az ellenérték feltüntetése nélkül.
- A Közösség más tagállamában letelepedett adóalanynak vagy adószámmal rendelkező, áfaalanynak nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya¹⁹ 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.

¹⁸ Héa-irányelv 17a. cikk.

¹⁹ Áfa tv. 37. §.

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

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

A társaságiadó-előleg fizetési határideje

- ha az adózó a társaságiadó-előlegét havonta köteles megfizetni, akkor a tárgyhónapra

vonatkozó előleget **tárgyhónap 20-ig** kell teljesítenie.

- ha az adózó a társaságiadó-előleget negyedévenként köteles megfizetni, akkor a tárgynegyedévre vonatkozó előleg befizetését
 - az adóév **első három negyedévére** jutó előleg esetén a **tárgynegyedévet követő hó 20-ig**
 - az adóév **utolsó negyedévére** jutó előleg esetén a **tárgynegyedév harmadik hónapjának huszadik napjáig** kell rendeznie.²⁰

A csoportos társaságiadó-alany esetén a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért a társaságiadó-előlegét 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**²¹ 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.²² 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.²³ **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.²⁴ 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,

²⁰ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés, Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont.

²¹ Átalakulás alatt az egyesülés, szétválás fogalmakat is értjük.

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

²³ Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.

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

- 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.²⁵

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

A könyvvizetés 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 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,²⁶ továbbá

²⁵ Tao. tv. 26. § (6) bekezdés.

²⁶ Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés.

- a törvényben meghatározott természetes személyek által alapított szervezet, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.²⁷

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 2529 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!²⁸

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 adóalapok²⁹ összege, módosítva a Tao törvény³⁰ szerint.

A csoporttag az egyedi adóalapjáról³¹ 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:

- 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.³²

²⁷ Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés.

²⁸ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés.

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

³⁰ Tao tv. 17. § (15)-(18) bekezdés.

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

³² Tao. tv. 26. § (9) bekezdés.

5. Energiaellátók jövedelemadója

5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege

A Thtv.³³ 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

- **meghaladja 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
 - az adóév **első három negyedévére** jutó előleg esetén a **tárgynegyedévet követő hó 20-ig**
 - az adóév **utolsó negyedévére** jutó előleg esetén a **tárgynegyedév harmadik hónapjának huszadik napjáig** kell rendeznie.³⁴

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

Átalakuláskor a jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége jövedelemadó-előlegről, ha

³³ A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.)

³⁴ Thtv. 8. § (1) bekezdés, Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont

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.³⁵

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 2026. adóévre a jövedelemadó 31%-os adómértékével kell a 2026. adóévi jövedelemadó-előlegeket 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 visszaigényelni³⁶.

A 2026. adóévre a jövedelemadó a pozitív adóalap 31 százaléka.

Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény adótartalma de minimis támogatásnak minősül. A támogatástartalom igénybevételének jogcíme a 2026. évben kizárólag 2-es lehet [általános (nem közúti áru fuvarozói) de minimis].³⁷

Az energiaellátók jövedelemadójára kötelezett kisvállalati adóalanyok – a társasági adó alanyaival ellentétben – **nem érvényesíthetnek egyes adó- és adóalap-kedvezményeket az energiaellátók jövedelemadó alapján, ugyanakkor az igénybe vehető kedvezményekkel kapcsolatban uniós adatszolgáltatási kötelezettségük sem merül fel.** Ezek az adóalanyok továbbá éves beszámolójukat nem az IFRS-ek szerint készítik el, így az ezzel összefüggő előírásokat sem alkalmazzák elszámolásukban.

³⁵ Thtv. 8. § (5) bekezdés.

³⁶ Thtv. 8. § (1) bekezdés.

³⁷ A 2023/2831/EU bizottsági rendelet alapján már nem kell kiemelten feltüntetni a de minimis támogatások közül a közúti áru fuvarozói támogatásokat. Erre a jogcíme már nem vonatkozik speciális keretösszeg, ezért a kapott támogatás teljes összegét az általános jogcím szerint kell szerepeltetni.

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 **foglalkoztatónak nem minősülő**, Tbj.³⁸ szerinti **egyéni vállalkozó** a járulékot negyedévente a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve a tárgynegyedévet követő hó 12-ig vallja be és fizeti meg.
- a Tbj.³⁹ szerinti **mezőgazdasági őstermelő** a társadalombiztosítási járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg
- a Tbj.⁴⁰ 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. szerinti⁴¹ **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).

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

³⁸ Tbj. 4. § 2. pont.

³⁹ Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont.

⁴⁰ Tbj. 87. §.

⁴¹ Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 19. és 20. §.

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 törvényben⁴² 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.⁴³

Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett továbbá tagi munkavégzés esetén a szociális szervezet e tagja után.⁴⁴

6.3 A fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék⁴⁵

A természetes személy az előírt járulékot⁴⁶ első ízben a bejelentést követő hó 12-ig, ezt követően havonta, a **tárgyhót követő hó 12-ig** fizeti meg.

7. Szociális hozzájárulási adó

Az adót **az adófizetésére kötelezett kifizető** havonta állapítja meg és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** bevallja és megfizeti⁴⁷. 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

⁴² Tbj. 87. § (7) bekezdés.

⁴³ Tbj. 37. §.

⁴⁴ Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont.

⁴⁵ Tbj. 43. §.

⁴⁶ Tbj. 39. § (2) bekezdés.

⁴⁷ Art. 50. § (2) bekezdés.

adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható legyen⁴⁸.

Az Art. rendelkezései szerint **a foglalkoztatónak nem minősülő egyéni vállalkozó – a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve – a tárgynegyedévet követő hónap tizenkettedik napjáig** vallja be és fizeti meg az 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 képviselő⁴⁹, 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.

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 járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő⁵⁰ 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.

⁴⁸ Art. 50. § (2) bekezdés.

⁴⁹ Air. 19. § és 20. §.

⁵⁰ Tbj. 41. § (1)-(2) bekezdés.

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.

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. **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 adó⁵¹ 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.

⁵¹ Szcho. törvény 1. § (1)-(3) bekezdés.

Adókötelezettség keletkezik a két gyermeket nevelő anyák, a három gyermeket nevelő anyák, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas magánszemélynek a részére a tárgyévben ugyanazon kifizető által juttatott az anyák kedvezménye alapját képező olyan jövedelmei együttes összegének az éves átlagkereset⁵² négyszeresét (2026-ban 34 356 720 forintot) meghaladó része után, amely jövedelmekből a kifizető az Szja tv. szabályai szerint egyébként adóelőleget lenne köteles levonni (pl. bér, megbízási jogviszonyból származó jövedelem).⁵³ Az adót a kifizető a tárgyévet követő év január havi kötelezettségként vallja be és fizeti meg.⁵⁴ Egyazon kifizetőnek kell tekinteni a kifizetővel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő más kifizetőt is. Egyazon kifizetők esetén az adókötelezettséget a választásuk szerinti kifizető teljesíti. A kötelezettség teljesítéséért egyazon kifizetőnek minősülő kifizetők egyetemlegesen felelnek.

Szintén adókötelezettség keletkezik a Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas magánszemély által megszerzett az anyák kedvezménye alapját képező olyan jövedelmei együttes összegének az éves átlagkereset⁵⁵ négyszeresét (2026-ban 34 356 720 forintot) meghaladó része után, amely jövedelmek nem kifizetőtől származnak vagy a jövedelmekből a kifizető az Szja tv. szabályai szerint egyébként adóelőleget nem lenne köteles levonni (pl. egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő részére teljesített kifizetés).⁵⁶ Az adót a kedvezményt érvényesítő Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas magánszemély a személyi jövedelemadó bevallásában vagy az állami adó- és vámhatóság által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyi jövedelemadó bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg. Az említett magánszemély nem köteles az anyák kedvezménye alapját képező jövedelmeit megállapítani és bevallani, ha az azok alapjául szolgáló tárgyévi bevételeinek együttes összege az éves átlagkereset négyszeresét nem haladja meg.⁵⁷

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 jövedelme⁵⁸ a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyyszeresét** (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.

⁵² Éves átlagkereset: a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset tizenkétszerese. (Szja tv. 3. § 71. pont)

⁵³ Szcho tv. 5. § (1a) bekezdés a) pontja

⁵⁴ Szcho tv. 20. § (1) bekezdés

⁵⁵ Éves átlagkereset: a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset tizenkétszerese. (Szja tv. 3. § 71. pont)

⁵⁶ Szcho tv. 5. § (1a) bekezdés b) pontja

⁵⁷ Szcho tv. 20. § (2) bekezdés

⁵⁸ Szcho. törvény 1. § (1)-(3) bekezdés és az (5) bekezdés a)-e) pont.

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.

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.

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 alapján⁵⁹ 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 célú 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.

⁵⁹ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §.

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.

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 Innovációs járulék-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.⁶⁰ nem mentesíti. A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációs járulék-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök)

⁶⁰ a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.) 15. § (2) bekezdés

járadékkelőleg-kötelezettségére. A jogutód köteles **bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig megfizetni** az innovációs járadék előlegét (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül.**⁶¹

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.

11.2 Az innovációs járadék 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 járadékfizetésre kötelezett adózó a **járadék 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 járadék éves összege közötti különbözetet ugyanaddig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést is ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Az eltérő üzleti éves járadékfizetésre kötelezett adózó az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járadékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.

A kisvállalati adó alanya a járadékalap meghatározásakor az általános járadékalap-számítástól eltérő számítási módot is választhat, és ezt a választását a tárgyévet követő év május 31-ig benyújtott kisvállalatiadó-elszámolóbevallásában külön kódmezőben jelzi.⁶²

12. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás

A **kifizetőt terhelő** – 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.**

⁶¹ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés

⁶² Inno. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

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 a kifizetőt és 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 ekho alapját és fizetendő összegét – a kifizetőtől átvállalt és a természetes személyt terhelő összegek szerint külön – 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 különadó⁶³

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.⁶⁴ A Kjt. 4/A. § (21) bekezdése értelmében a hitelintézet nem a 2020. adóévet követő 5 adóévben, hanem **a 2024. adóév kihagyásával a 2020. adóévet követő 1-3. és 5-6. adóévben érvényesítheti** az

⁶³ az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (Kjtv.)

⁶⁴ Kjt. 4/A. § (20)-(21) bekezdések

adóvisszatartást, az igénybe vett összegről pedig nyilvántartást vezet. Tehát a 2026. évben az adóvisszatartás igénybevehető.

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

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).⁶⁵

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 szervezet⁶⁶.

⁶⁵ Kjt. 4/A. § (40)-(41) bekezdések.

⁶⁶ Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdés.

- A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja a törvényben⁶⁷ 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 foglaltak⁶⁸ 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 **tárgyévét követő március 25-ig vallja be és – a megfizetett előlegre is tekintettel – fizeti meg kötelezettségét.**⁶⁹

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

Az ismertetési tevékenységet folytató személynek⁷⁰ minden általa munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott, nyilvántartásba⁷¹ vett ismertető személy tevékenysége után – a törvényben⁷² 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 folytató⁷³, 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

⁶⁷ Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés.

⁶⁸ Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdés.

⁶⁹ Gyftv. 42. § (1) bekezdés.

⁷⁰ Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

⁷¹ Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

⁷² Gyftv. (4a) bekezdés.

⁷³ Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

- gyógyszergyártásra jogosító engedély nem kizárólag csomagolásra, illetve gyártási tétel felszabadításra vonatkozik,
- akkor a Gyftv. szerint⁷⁴ nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forintot kell befizetni.

15. Egyszerűsített foglalkoztatás

A törvény⁷⁵ hatálya alá tartozó munkáltatónak a mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunkára, alkalmi munkára foglalkoztatott munkavállalókat – a munkavégzés megkezdése előtt – be kell jelentenie, és utánuk a tárgyhónapot követő hónap 12-ig bevallást kell benyújtania és adót kell fizetnie.

A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:

- mezőgazdasági idénymunka esetén az első 120 napra a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz 2 400 forint,
- mezőgazdasági idénymunka esetén a 120 napot követő további 90 napra a hónap első napján érvényes minimálbér 1,125%-a, azaz 3 600 forint,
- turisztikai idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz 2 400 forint,
- alkalmi munka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1,5%-a, azaz 4 800 forint,
- filmipari statiszta esetén a minimálbér 3%-a, azaz 9 700 forint.

amit a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni.**

A közteher kiváltja a munkáltatónál:

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

a munkavállalónál pedig:

- 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

⁷⁴ Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

⁷⁵ Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény.

bérminimum napibérként meghatározott összege 130 százalékának szorzatát (**mentesített keretösszeg**).

16. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás

A természetes személy foglalkoztató a háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazottról **havonta**, a munkavégzés megkezdése előtt **bejelentésre kötelezett, 2024. január 1-től nem kell a háztartási alkalmazott után regisztrációs díjat fizetni**. Ez a bejelentés napját magába foglaló hónapot követő **hónap 12-ig teljesítendő**.

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-, és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték, az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós-, és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték, a megkötött csereügyletek után keletkezett kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték, valamint a 2026. évi illetékfizetési kötelezettség

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenységre jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós-, és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetéket, az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós-, és kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetéket, a megkötött csereügyletek után keletkezett kiegészítő pénzügyi 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 pótagó

Adóköteles a biztosítási szolgáltatás nyújtása akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország.⁷⁶

⁷⁶ A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény 2. §.

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 a biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény (a továbbiakban: Bizta tv.) 2. § (1) bekezdése szerinti tevékenysége tekintetében.

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 2620 számú bevallás a

- biztosító szervezetek biztosítási adójának havi bevallására, vagy
- a Bizta tv. szerinti biztosítók által
 - Az adóév tizenkettedik hónap 10. napjáig az adóév első tizenegy hónapjára vonatkozó Bizta tv. 4. § (2) bekezdés szerinti adóalap alapulvételével számított **pótadóelőleg bevallására**, valamint
 - **két egyenlő részletben az adóévet követő első és hetedik hónap utolsó napjáig fizetendő biztosítási pótdadó (pótadó-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 szerinti⁷⁷ **százalékos mértékű adó** megfizetésére is köteles:

- az adót az **adóévet követő év február 25-ig**,
- 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 akadály, ha az adóalany a bejelentés előtt az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.⁷⁸

⁷⁷ A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (KATA tv.), 7. § (4) bekezdés.

⁷⁸ KATA tv. 3. §.

A kisadózói adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó bejelentését a NAV-os bejelentkezéssel együtt teljesítheti. Ilyenkor az adóalanyiság az egyéni vállalkozás 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.⁷⁹

A tételes adó mértéke havonta 50 ezer forint.⁸⁰

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 egytizenkettedének

szorzatát meghaladó része után fizeti meg.

Az éves keretösszeg 18 millió forint.⁸¹

22. Kisvállalati adó

22.1 A kisvállalati adó megállapítása

A Katv.-ben⁸² meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapját a személyi jellegű kifizetéseknek egyes növelő, csökkentő tételekkel módosított összege adja, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével egyenlő.⁸³

⁷⁹ KATA tv. 4. § (1)-(3) bekezdés.

⁸⁰ KATA tv. 7. § (1) bekezdés.

⁸¹ KATA tv. 7. § (2)-(5) bekezdés.

⁸² a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 16. §

⁸³ Katv. 20. § (adóra), Katv. 23. § (adóelőlegre).

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.⁸⁴

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 elszámolóbevallásában 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 elszámolóbevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.

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**.

⁸⁴ Katv. 21-22. §.

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 – beszámolókészítési 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 – beszámolókészítési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

22.4 Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalatiadó-alanyoknál

A 2026. adóévben a kisvállalati adóalanyokat eltérő indokkal, két típusú társaságiadó-kötelezettség terhelheti, amelyről a kisvállalatiadó-elszámolóbevallásukban kell bevallást tenniük.

Ha a kisvállalati adó alanya a **kisvállalatiadó-alanyiságát megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamilyen adóalap-kedvezményt vagy adókedvezményt**, amelynek a feltételei időközben – a szankciós figyelési időszakban, a kisvállalati adóalanyiság alatt – meghíúsultak, akkor az adózót társaságiadó-kötelezettség, egyes esetekben késedelmipótlék-kötelezettség terheli, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő **kisvállalatiadó-elszámolóbevallásban 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**⁸⁵ nem képeznek lekötött tartalékot, hanem az adó

⁸⁵ Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg.

megfizetését választják, társaságiadó-kötelezettségük keletkezik a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével összefüggő elszámoláskor.⁸⁶

Ennek a kötelezettségnek a **bevallási és megfizetési határideje** azonos, megegyezik a megszűnő kisvállalatiadó-alanyisággal összefüggő kisvállalatiadó-elszámolóbevallás 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 kisvállalatiadó-alanyoknál

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 kisvállalatiadó-alanyoknál

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 áfaalanynak vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalanynak, vagy az áfaalanynak nem minősülő adóalanynak 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 adóalanynak nincs bejelentkezési és bevallásbenyújtási kötelezettsége.

24. Környezetvédelmi termékdíj

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 tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;
--	--

⁸⁶ Katv. 28. § (4a)-(4e) bekezdései.

a gépjármű alkotórészeként, tartozékként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalányfizetésre jogosult kötelezett a gépjármű-termékdíjátalányról	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;
a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezettek (csekély mennyiségű kibocsátó) a termékdíjátalányra vonatkozóan	a tárgyévet követő év január 20-ig.
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 tárgyév hátralévő idejére valamennyi termékkörrel	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;

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

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

25. Reklámadó

A 2019. július 1. és 2026. június 30. közötti időszakra a reklámadó-kötelezettséget felfüggesztették, 2026. július 1-jétől azonban ismételtelen kell reklámadót fizetni.

25.1 A reklámközzététel megrendelőjének adókötelezettsége

A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adóalanynak a reklám közzétételének ellenértékéről szóló számlán vagy számviteli bizonylaton vagy más okiraton (így különösen a reklám közzétételére vonatkozó szerződésben) nyilatkoznia kell arról, hogy az adókötelezettség őt terheli és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben, reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli. Amennyiben a jelzett adóalany a nyilatkozattételi kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a **reklám közzétételének megrendelője havonta, a reklám közzétételéről szóló számla, számviteli bizonylat kézhezvételét követő hónap 20. napjáig** köteles az általa megrendelt reklámközzététel utáni adót összesítve **bevallani és megfizetni.**

25.2. A reklámközzétevő adókötelezettsége

a) Adóelőleg

A 2026. július 1-jét magában foglaló adóévre a törvény 7. § (3) bekezdése szerint megállapított adóelőleg felét kell megfizetni, a 7. § (4) bekezdésében szereplő – az adóalany választása szerinti, rá irányadó – egyik előlegfizetési időpontban. 2026-ban a naptári évtől nem eltérő üzleti éves adóalanyok adóéve **2026. július 1-től 2026. december 31-ig tart.**

b) Előleg-kiegészítés

Az adófizetésre kötelezettek az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie. Az előleg-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt** be és ezzel egyidejűleg tesz eleget a **fizetési kötelezettségének**.

c) Adó

Az adó alanya adókötelezettségét – önadózás útján – **az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig állapítja meg**, vallja be az e célra rendszeresített nyomtatványon az állami adó- és vámhatóságához. A befizetett adóelőleg, előleg-kiegészítés és az adó éves összege közötti különbözetet az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve a többlet-befizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

26. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

Turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom⁸⁷, a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás és a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás után kell fizetni.

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.

⁸⁷ TESZOR'15 56.10-ből.

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, '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.⁸⁸

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 fizetni⁸⁹.

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 szerinti⁹⁰ eseteket) előmozdítására irányul, és

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

valósul meg.

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

⁸⁸ Art. 50. § (4) bekezdés.

⁸⁹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §.

⁹⁰ A szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés.

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.⁹¹

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.

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.

⁹¹ Ead. 253. § (3) bekezdés.

- 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 tárgyévi 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 visszaigénylésére⁹².

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.⁹³

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 és
- a tevékenységet **platformüzemeltetőként** végző adózónak.⁹⁴

Ennek a speciális adózói körnek az adóelőleget két egyenlő részletben

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

kell megfizetnie.

32. A kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegészítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadója, valamint a légitársaságok hozzájárulása

A különadó-bevallást 2025. január 1-től kizárólag a kőolajtermék-előállító vállalkozások nyújthatják be.

⁹² Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata.

⁹³ Kisker. tv. 7. §.

⁹⁴ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok.

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

33. Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás által fizetendő különadó alapja az adóévet megelőző második adóévi⁹⁵ éves beszámoló alapján meghatározott – növelő és csökkentő tételekkel korrigált – adózás előtti eredmény.⁹⁶

A 2026-ban kezdődő adóévben a különadó mértéke az adóalap 20 milliárd forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 30 százalék.⁹⁷

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás a 2026. adóévre vonatkozó éves különadót 2026. június 10-ig bevallja, és az adókötelezettséget 2026. június 10-ig, és 2026. december 10-ig két egyenlő részletben megfizeti. A második különadórészlet megfizetési határidejéig az adózó újabb bevallást nyújt be 2026. december 10-ig, ha meghatározott feltételek teljesülése esetén adócsökkentést érvényesíthet az állampapír-állománya névértéknövekménye után, a növekmény 10 százalékáig, az adócsökkentés figyelembevétele nélkül számított, adóévre megállapított különadó összegének 30 százaléka erejéig.⁹⁸

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

Ha a 150 eurónak megfelelő pénzügyi összeg belső értéket 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. 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 **SAFA jelű bevallás** szolgál. A bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

A különös szabályok szerinti termékimport után az adófizetésre kötelezett a termék címzettje.

⁹⁵ A 2026. adóévben a 2024. adóévi.

⁹⁶ az egyes adókötelezettségekről és egyes adótörvények módosításáról szóló 2025. évi LIV. törvény (Extraprofitadó törvény) 1. § (1) és (3) bekezdés.

⁹⁷ Az Extraprofitadó törvény 1. § (4) bekezdés b) pontjától eltérően szabályozza a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének, valamint a hitelintézete és a pénzügyi vállalkozás különadó kötelezettségének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 358/2025. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése.

⁹⁸ Extraprofitadó törvény 1. § (12)-(18) bekezdések, a 358/2025. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdéssel módosítva.

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 díjról

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

- 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 termésművelő 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-itató 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.

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 e törvény végrehajtására kiadott rendeletben meghatározott kistermelő esetén évi húszezer forint;

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

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

Bevallási időszak:	Bevallás benyújtásának határideje	Első részlet fizetési határideje:	Második részlet fizetési határideje:
2024.01.01. – 2024.12.31.	2025. június 02.	2025. július 31.	2026. február 02.
2025.01.01. – 2025.12.31.	2026. június 01.	2026. július 31.	2027. február 01.
2026.01.01. – 2026.12.31.	2027. május 31.	2027. augusztus 02.	2028. január 31.
2027.01.01. – 2027.12.31.	2028. május 31.	2028. július 31.	2029. január 31.
2028.01.01. – 2028.12.31.	2028. május 31.	2028. július 31.	2029. január 31.
2029.01.01. – 2029.12.31.	2029. május 31.	2029. július 31.	2030. január 31.

37. Számlaszámok

A NAV-nál nyilvántartott kötelezettségeket adónként a NAV honlapján közzétett számlaszámokra, illetve külföldi utalás esetén IBAN-számlaszámokra kell befizetni.

Ezek az alábbi elérhetőségen találhatóak meg:

➤ **Adóztatási számlaszámok, IBAN-számlaszámok és adónemek jegyzéke:**

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal