



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésének tematikája

Államháztartási szakterület

költségvetési szervnél foglalkoztatott mérlegképes könyvelők számára

(12 kredit)

2025.

A tematika összeállítói

Bálint Andrea (1. Fejezet)

Csajbók Zsuzsanna (2. Fejezet, 2.1. alcím)

Dr. Lakatos Anett (2. Fejezet, 2.2 alcím)

Szatmári László (2. Fejezet, 2.2 alcím)

Varga Zoltán (2. Fejezet, 2.2 alcím)

*Kiadja a
Nemzetgazdasági Minisztérium
Budapest, 2025.*

1. Aktuális számviteli kérdések (8*45 perc)

1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.)

Korm. rendelet és a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló

15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosítása (2*45 perc)

1.1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Áhsz.) módosító jogszabályok

- a honvédek jogállásáról szóló kormányrendelettel kapcsolatos kormányrendeletek módosításáról szóló 176/2024. (VII. 7.) Korm. rendelet

Hatálybalépés: 2024. július 8.

- egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról szóló 462/2024. (XII. 30.) Korm. rendelet

Hatályba lépés: 2024.12.31. és 2025. január 1.

A) 2024. évtől alkalmazandó változások

- a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) beszámolási és könyvvezetési körébe tartozó központi kezelésű előirányzatok és ezen előirányzatokkal kapcsolatos nyilvántartási feladatot ellátó szervezetek körének kiegészítése a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 1. mellékletének megfelelően [Áhsz. 1. és 2 melléklete],
- rovatrend módosítás: változás a K1101., valamint a K123. kiadási rovatok tartalmi leírásában a honvédek jogállásáról szóló kormányrendelettel kapcsolatos kormányrendeletek módosításáról szóló 176/2024. (VII. 7.) Korm. rendelet alapján [Áhsz. 15. melléklete],

- a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó kötelező egyezőségek szabályrendszerének módosítása az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló 2018. évi CXXXVIII. törvény hatályon kívül helyezése, valamint a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 8/A. §-ának kötelezettségvállalásra vonatkozó sajátos rendelkezése miatt [Áhsz. 17. melléklet 1. pont a) alpontja],
- a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek egyeztetését előíró számlaszámok felsorolásának pontosítása [Áhsz. 17. melléklet 3. pont c) alpontja].

B) 2025. évtől alkalmazandó változások

Költségvetési könyvvezetés

- egyértelműsítésre került, hogy az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan a nyilvántartási számlákat a költségvetési rendelet vagy határozat alapján előírányazonként kell vezetni [Áhsz. 41 § (3) bekezdés],
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (3) bekezdésének módosításával összhangban módosításra került a költségvetési számvitelben a teljesítés nyilvántartási számlák kormányzati funkciók szerinti alábontása [Áhsz. 44. § (1) bekezdés].

Beszámolásra vonatkozó szabályok

- pontosítja a devizás követelés, illetve kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegértékére vonatkozó előírást [Áhsz. 21. § (10) bekezdés].

Mellékletek módosítása

- a Kincstár beszámolási és könyvvezetési körébe tartozó központi kezelésű előírányzatok és ezen előírányzatokkal kapcsolatos nyilvántartási feladatot ellátó szervezetek körének kiegészítése a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. mellékletének megfelelően [Áhsz. 1. és 2 melléklete],

- az Áhsz. vonatkozó mellékletének megfeleltetése a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 145. §-ának, ami szerint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységből származó vállalkozási maradványnak már nemcsak a társasági adó mértékével megegyező hányadát, hanem legalább a vállalkozási maradvány összege 50%-ának megfelelő összeget lesz köteles a központi költségvetés javára megfizetni [Áhsz. 3. melléklete],
- a központi alrendszer konszolidációjának pontosítása az államháztartáson belüli megelőlegezések megbontásával [Áhsz. 12. melléklete],
- rovatrend módosítás: változás a K312., K337., K43., K5022. és K913. kiadási rovatok tartalmi leírásában [Áhsz. 15. melléklete],
- rovatrend módosítás: a visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól szóló 450/2023. (X. 4.) Korm. rendeletre tekintettel a költségvetési számvitelben a K355. Egyéb dologi kiadások és B411. Egyéb működési bevételek rovatok kiegészítése a visszaváltási díjjal [Áhsz. 15. melléklete],
- rovatrend módosítás: változás a B351., és B815. bevételi rovatok tartalmi leírásában [Áhsz. 15. melléklete].

Egyéb pontosítások, módosítások

- pontosításra került a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIV. törvényre való hivatkozás [Áhsz. 49/B. § (2), (3) és (4) bekezdések],
- pontosításra került az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra történő felosztás módja és az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módja a számviteli politikában [Áhsz. 50. § (7) bekezdés],
- egyértelműsítésre került, hogy az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan a bevételi és a kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet vagy határozat alapján kell megnyitni [Áhsz. 54. § (3) bekezdés].

1.1.2. A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletet módosító jogszabály

- a pénzügyminiszter feladatkörébe tartozó egyes miniszteri rendeletek módosításáról szóló 7/2024. (XII. 31.) PM rendelet

Hatálybalépés: 2025. január 1.

- a rendelet 1-2. melléklete az alábbiak szerint módosul:
 - a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának, átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII. 27.) Korm. rendeletben előírt feladatok ellátásával összefüggő kiadások elkülönült kimutatására egy új „042181 Kóbor állatokkal kapcsolatos feladatok” kormányzati funkció került bevezetésre, és
 - a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben foglaltakkal összhangban a tanodák megváltozott finanszírozási módja miatt szükségessé vált egy új „104080 Tanoda” kormányzati funkció létrehozása. Ezzel kapcsolatban megváltozott a „104060 A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok (kivéve: tanoda)” kormányzati funkció, amelyen eddig kimutatásra kerültek a tanodával kapcsolatos kifizetések teljesítése, valamint
 - pontosításra került a „107020 Családon belüli erőszak sértettjeinek bentlakásos ellátása” kormányzati funkció tartalmi meghatározása a jelenlegi szociális és gyermekvédelmi ellátási formákhoz igazodóan, továbbá
 - a „104030 Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján” kormányzati funkciót érintő módosítás egyértelművé tette, hogy a családi napköziben ellátásban részesülő gyermekek étkeztetését is ezen a kormányzati funkción szükséges elszámolni

- a rendelet 3. számú melléklete módosult a TEÁOR'25 nómenklatúra 2025. január 1-jei bevezetésével kapcsolatos megfeleltetése érdekében az államháztartási szakágazati rendben.

Konzultáció

1.2. Egyes fontosabb számviteli feladatok és elszámolások az elméletben és a gyakorlatban (6*45 perc)

1.2.1. Kiadások és bevételek funkcionális elszámolásának szabályai

- kiadások és bevételek elszámolása kormányzati funkcióként
 - az Áht. vonatkozó előírásai [Áht. 6. § (1) bekezdése],
 - a költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek [a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. § (1) bekezdése],
 - a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla tovább tagolása [Áhsz. 44. § (1) bekezdése, Áhsz. 16. melléklet],
 - az egyes államháztartási szervezetek és rovatok vonatkozásában alkalmazható kormányzati funkciók [éves költségvetési beszámoló kitöltési útmutató mellékletei, éves költségvetési beszámoló felülvizsgálat módszertanának melléklete].
- az általános kiadások és bevételek elszámolásának szabályai
 - számviteli politikában történő rögzítése,
 - az egyes tevékenységre történő felosztásának módja, szabályai: negyedéves könyvviteli zárlat keretében szükséges a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása [Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja],
 - általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásához alkalmazott mutatók, vetítési alapok meghatározása,
 - a felosztáshoz alkalmazott módszerek (elő- és utókalkuláció stb.).
- az általános kiadások és bevételek megjelenése az egyes adatszolgáltatásokban és az éves költségvetési beszámolóban
 - az időközi költségvetési jelentés tartalma ide vonatkozó tartalma,
 - a 05. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként és a 06. Teljesített bevételek kormányzati funkcióként űrlapok tartalma, kitöltésének szabályai az időközi költségvetési jelentésben és az éves költségvetési beszámolóban, egyezőség, különbség a két adatszolgáltatás kitöltése között.

- a kormányzati funkciók gyakorlati alkalmazása példákon keresztül.

1.2.2. A tevékenységek költségeinek és a költséghelyek, általános költségek elszámolásainak szabályai (6-7. számlaosztály)

- költség, önköltségszámítási alapfogalmak, a kiadás, ráfordítás, költség megkülönböztetése,
- a költségelszámolás számviteli szabályozása,
- a tevékenységek költségeinek csoportosítása,
- költséghelyek, általános költségek,
- a költségek könyvviteli elszámolása,
- az önköltségszámítási szabályzat
 - készítésének szabályai, célja, tárgya (kalkulációs egység),
 - az önköltségszámítás-kalkuláció formái időpont alapján (előkalkuláció, közbenső kalkuláció, utókalkuláció),
 - kalkulációs séma, kalkulációs költségtényezők,
 - közvetett költségek elszámolásának és felosztásának módja,
 - az önköltségszámítás módszerei (egyszerű osztókalkuláció, egyenértékszamos osztókalkuláció, pótlékoló kalkuláció),
 - költségelszámolás és bizonylatolása,
 - az önköltségszámítás adatai és a könyvviteli nyilvántartás adatainak egyeztetése,
 - önköltségszámítás bemutatása gyakorlati példán keresztül.

1.2.3. Időbeli elhatárolások elszámolásának szabályai

- időbeli elhatárolások csoportosítása (a mérlegtételek tartalma, bekerülési értéke és analitikus nyilvántartása),
- az egyes mérlegtételekre vonatkozóan külön-külön a növekedési és csökkenési jogcímek és tartalmuk,
- az időbeli elhatárolások számviteli elszámolásának bemutatása gyakorlati példákon keresztül, különös tekintettel a támogatások időbeli elhatárolására, annak visszavezetésére, továbbá a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó elhatárolására.

1.2.4. A saját tőke elemeinek bemutatása, nyilvántartása és számvitele

- a saját tőke részei
 - a nemzeti vagyon induláskori értéke (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - a nemzeti vagyon változása (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - a felhalmozott eredmény (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - az eszközök értékhelyesbítésének forrása (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - a mérleg szerinti eredmény (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása).
- a saját tőke elemei változásainak jogcímei és számvitele
 - az egyes mérlegtételekre vonatkozóan külön-külön (nemzeti vagyon induláskori értéke, nemzeti vagyon változása, egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, felhalmozott eredmény, eszközök értékhelyesbítésének forrása, mérleg szerinti eredmény) a növekedési és csökkenési jogcímek felsorolása és azok számviteli elszámolása,
 - sajátos változások bemutatása pl.: alapítás, megszűnés, átalakítás.
- mérlegjelentésben történő megjelenítése, összefüggései,
 - a saját tőke mérlegtételeire ható tipikus gazdasági eseményeknek a mérlegjelentés egyes oszlopaiban való megjelenése.

Konzultáció

2. Számvitelt érintő egyéb jogszabályi környezet változásai (4*45 perc)

2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2*45 perc)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) módosításai

- **Alapító okiratok**

- a minisztérium és a kormányzati főhivatalok alapító-, módosító- és megszüntető okiratának kiadására vonatkozó rendelkezések módosítása [Áht. 8/A. § (2) és (3) bekezdése].

- **Rendkívüli kormányzati intézkedések**

- a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék mértékére irányuló rendelkezések módosítása [Áht. 21. § (2) bekezdése]

- **Központi költségvetés**

- a befektetési alapokban szerzett állami tulajdon elszámolására vonatkozó szabályokban használt fogalmak pontosítása [Áht. 19. § (3) bekezdése],
- az állami ingatlanok nem tervezett értékesítési bevétele 50%-ának felhasználására vonatkozó szabályok megállapítása [Áht. 31/A. § (3a) és (3b) bekezdése],
- a Beruházás ösztönzési célú előirányzat valamint a Honvédelmi Alap megszűnésével összefüggő módosítások [Áht. 36. § (4) bekezdés].

-

- **Fejezeti címrend módosítása és az előirányzat-átcsoportosítás**

- a fejezeten belül a fejezet címrendjének, valamint a címrend alá rendezett alcímek, jogcímcsoportok módosításán, kiegészítésén túl az előirányzatok nevének módosítása is lehetséges [Áht. 33. § (1) bekezdése],
- a középírányító szervezetekre vonatkozó rendelkezések pontosítása [Áht. 33. § (3b) bekezdése].

- **Költségvetési felügyelő**

- a költségvetési felügyelő kirendelésére, megbízására, helyettesítésére valamint az általa megtehető intézkedésekre vonatkozó rendelkezések módosítása [Áht. 39. § (1)-(9) bekezdése],
- a költségvetési felügyelő feladatkörének ellátását lehetővé tevő adat-megismerési és adatkezelési szabályok törvényi szintre emelése [Áht. 39. § (10) és (11) bekezdése, Ávr. 61/A. § (4) bekezdése].

- **Költségvetési biztos**

- a költségvetési biztos kijelölésére vonatkozó rendelkezések módosítása [Áht. 39/A. § (1) bekezdése],
- a költségvetési biztos intézkedéseinek és feladatkörének ellátását lehetővé tevő adat-megismerési és adatkezelési szabályok pontosítása [Áht. 39/A. § (2)-(4) bekezdése és az Ávr. 61/D. § (5)–(9) bekezdése].

- **Állami vagyonnal való gazdálkodás**

- a befektetési alapokban történő állami tulajdonszerzés elszámolására vonatkozó szabályokban használt fogalmak pontosítása [Áht. 45. § (1a), (6) és (7) bekezdése, 49/C. §-a].

- **Költségvetési támogatások**

- az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kiadási előirányzatának terhére történő támogatás rendelkezésre bocsátásának esete [Áht. 41. § (3) bekezdés],

- a támogatási szerződés tartalmi elemeinek bővítése a támogatott tevékenység során előállt dolog értékesítésére, elidegenítésére vonatkozó legkorábbi időpontja vonatkozásában [Ávr. 76. § (1) bekezdés l) pontja],
- a hazai forrás terhére fejlesztési célra nyújtott költségvetési támogatások kincstári számlavezetésére irányuló rendelkezések módosítása [Áht. 51. § (4) és (4a) bekezdése],
- a költségvetési támogatások támogatási előlegként való folyósítására, felhasználására, valamint az el nem számolt, illetve jogosulatlanul igénybe vett támogatási előleg visszafizetésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések előírása [Áht. 51. § (4b) bekezdése, 51/A. § és az Ávr. 1. § 8. pontja, 76. (1) bekezdés b)–e), g) és k) pontja, 87. §, 87/A. § és 98. § (4), (7) és (8) bekezdése], valamint a magánszektorba sorolt kedvezményezett, mint kivétel [Áht. 51. § (4b) bekezdése],
- az egyösszegű, teljes mértékben előfinanszírozott hazai forrásból nyújtott költségvetési támogatások felhasználására és kincstári számlavezetésére vonatkozó szabályok [Áht. 51. § (5) bekezdése és Ávr. 88. (1) bekezdés d) pontja],
- a költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele esetén a kamatfizetési kötelezettségre vonatkozó rendelkezés pontosítása [Áht. 53/A § (2) bekezdése],
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokra vonatkozó rendelkezések módosítása [Ávr. 111. § c), g) és h) pont és 140. § (2) bekezdése].

- **Kincstári számlavezetés**

- kincstári számlavezetési kötelezettek körének bővítése [Áht. 79. § (2) bekezdése],
- kincstári számlavezetési kötelezettség alóli felmentések felülvizsgálata, határideje [Áht. 79. § (2b) bekezdése],
- a magánszektorba sorolt kedvezményezettek kivételével a kedvezményezetteknek nyújtott, fel nem használt támogatási előlegek kincstári számlára való utalása [Áht. 111. § (42) és (45) bekezdései].

- **Vállalkozási maradvány, és maradványelszámolás**

- a vállalalkozási maradvány megállapításának módosítása [Áht. 46. § (3) bekezdés],
- a kötelezettségvállalással terhelt maradványok körének pontosítása [Ávr. 150. § (1) bekezdés q) pontja].

- **Állami kezesség**

- a meg nem fizetett kezességvállalási díj adók módjára behajtandó köztartozásnak minősítésére irányuló módosítás [Áht. 92. § (6) bekezdése].

- **Követelések**

- az európai uniós alapokból finanszírozott visszatérítendő támogatások folyósítására és a visszatérített támogatások fogadására szolgáló előirányzatokat terhelő követelések kezelésének és elszámolásának feltételinek meghatározása [Áht. 100. § (1) bekezdése].

- **Adatszolgáltatás**

- a fejezeti kezelésű előirányzatok tételes kötelezettségvállalás-bejelentési kötelezettségét előíró módosítás [Áht. 103. § (7) bekezdése és Ávr. 165. § (1) bekezdés a) pontja],
- a különleges gazdasági övezetek megszűnésével összefüggő adatszolgáltatási előírás hatályon kívül helyezése [Áht. 107. § (1b) bekezdése],
- az államháztartás központi alrendszerében készítendő felhasználási terv adatszolgáltatását érintően a „tárcaprognózishoz” tartozó eljárásrend megreformálására, tényleges pénzforgalomra irányuló módosítások [Ávr. 172/A. (1), (2)-(6) bekezdése, (7) bekezdés b) pontja],
- a Kincstárnál vezetett számlákat érintő nagy összegű átutalások bejelentési kötelezettségére vonatkozó rendelkezések módosítása [Ávr. 124. § (1a) bekezdése és 5. melléklet 11a. sora].
- az államháztartás központi alrendszerébe tartozó teljesítési adatok közzétételére vonatkozó határidő módosítása [Ávr. 6. melléklet 13a. sora].

Konzultáció

2.2. Adózáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2*45 perc)

2.2.1. A személyi jövedelemadózást érintő egyes változások

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvény

- **Családi kedvezmény mértékének emelése**
- **Külföldiek jogosultsága a családi kedvezmény, első házasság kedvezménye, 25 év alatti fiatalok kedvezménye esetében**
- **A béren kívüli juttatásokat és egyes meghatározott juttatásokat érintő módosítások**
 - SZÉP kártyán lévő összeg lakásfelújításra
 - Aktív Magyarok alszámla
 - Lakhatási támogatás
- **Az adómentes jogcímek változásai**
 - Önkéntes nyugdíjpénztári kifizetések ideiglenes lakáscélú felhasználása
 - A kifizető által fenntartott létesítményben biztosított sportolási lehetőség adómentessége

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

- **Peren kívüli megállapodás alapján fizetett sérelemdíj (2025. január 2-től)**

2.2.2. Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény változásai

- **Adategyeztetési eljárás bevezetése – Art. 138/A. §, 229/B. §**

Ezen új típusú eljárás célja, hogy egy erre a célra rendszeresített elektronikus felületen lefolytatott egyeztetés keretében feltárható legyen, hogy mi okozza az adóhatóságnál

rendelkezésre álló adatok és az adózói adóbevallásban, adatszolgáltatásban feltüntetett adatok közötti eltérést. Az eljáráshoz új mulasztási bírság tényállás is kapcsolódik, amely 300.000 forintos rögzített bírságösszeget helyez kilátásba.

- Biztosított jogviszony tisztázására irányuló eljárás (2025. július 1.) – Art. 225/A. §

Az adategyeztetéssel analóg módon ez esetben is ellenőrzés lefolytatása nélkül tárhatóak fel, és javíthatóak a járulékbevallásokkal kapcsolatos hibák. A jogszabály ezzel védelmet kíván nyújtani mindazokkal szemben, akik biztosított járulékbevallási kötelezettségüknek nem tesznek eleget. A szankcióként rendelt mulasztási bírság összege 100.000 forint azzal, hogy az összeg több foglalkoztatott (társas vállalkozó) esetén ezek számával szorzandó.

- Üzletlezárást kiváltó bírság – Art. 245. § (1a)-(1c) bekezdés

Az üzletlezárással szankcionált adózóknak – szigorú garanciális feltételek mellett – lehetősége nyílik az üzletlezárás elkerülésére. Ennek konjunktív feltételei: az adózó lemond a mulasztási bírságot megállapító határozat elleni fellebbezési jogáról, és a mulasztási bírság mellett befizeti az üzletlezárást kiváltó bírságot. Az üzletlezárást kiváltó bírság összege 12 nap tartamú üzletlezárás esetén a kiszabott mulasztási bírság 10-szerese, 30 nap tartamú üzletlezárás esetén 20-szorosa.

- E-pénztárgéppel kapcsolatos változások – Art. 106/A-106/B. §, 234/A. §, 245. § (1) bekezdés d) pont

A NAV felé teljesítendő Áfa tv. szerinti nyugtaadat-szolgáltatási kötelezettség halasztását követte le az e-pénztárgéppel és a vevői alkalmazással összefüggő szabályok megsértése szankciójának, valamint az e-pénztárgéppel kapcsolatos üzletlezárás szabályának halasztása. A rendelkezések 2025. január 1. helyett 2025. szeptember 1-jével lépnek hatályba.

- Mulasztási bírságtételek emelése – 220. § (1) bekezdés, 225. § (1) bekezdés, 228. § (1) bekezdés

Az Art. egyes bírság tételei az alábbiak szerint duplázódtak:

- általános bírságszabály: természetes személy 200 ezer helyett 400 ezer forint, nem természetes személy 500 ezer helyett 1 millió forint;
- be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása: 1 millió helyett 2 millió forint
- számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása: 1 millió helyett 2 millió forint

A 2024. augusztus 1-jei hatállyal még veszélyhelyzeti kormányrendeletben rögzített szabályozás 2025. január 1-jével emelkedett törvényerőre.

- TEÁOR'25 bejelentéssel kapcsolatos szabályok – Art. 274/T. §, 275. § (11) bekezdés

A TEÁOR'08-ról TEÁOR'25-re történő átállást és annak bejelentését az egyes, TEÁOR kóddal rendelkező entitásokra vonatkozó ágazati jogszabályok rendezik (pl. Ctv.¹, Cnytv.², Evecv.³). Az Art. ebbe a sorba illeszkedve az adószámos magánszemélyek és a cégbejegyzésre nem kötelezett szervezetek vonatkozásában szabályozza az átkódolást és a bejelentést.

- Pénzforgalmi számlanyitási kötelezettség bővülése – Art. 114. § (1) bekezdés

A belföldi jogi személyeken és az áfa fizetésre kötelezett természetes személyeken kívül a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe is köteles legalább egy belföldi pénzforgalmi számlát nyitni.

2.2.3. Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. törvény változásai

- Alanyi adómentesség szabályai – Air. 36. § (4) bekezdés, 122. § (6)-(9) bekezdés

A letelepedéstől eltérő uniós tagállamban választott alanyi áfa mentesség anyagi- és eljárási jogi szabályai egységesen, 2025. január 1-jével léptek hatályba. Az Air. a kapcsolattartási és jogorvoslati kérdéseket rendezi e tárgykörben.

- Elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás (2025. július 1.) – Air. 54. § (4) bekezdés, 71/A-71/D. §

A személyes meghallgatásra idézett személy számára egyszerűbbé válik a megjelenés a meghallgatáson. A videós (képet és hangot is továbbító) kapcsolat útján történő meghallgatásra különösen akkor kerülhet sor, ha a meghallgatásra megjelölt hely a meghallgatást elrendelő adóhatóság illetékességi területén kívül esik. Az idézett személynek elegendő lesz a megkeresett adóhatóság irodájáig utaznia.

- Transzferárral kapcsolatos jogkövetési vizsgálat – Air. 91. § (1) bekezdés e) pont, 94. § (1b) bekezdés, 139/H. § (2) bekezdés

¹ A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény

² A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény

³ Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény

A jogkövetési vizsgálat szempontrendszere egy, kifejezetten a transzferárhoz kapcsolódó kötelezettségeknek dedikált esetkörrel bővül. Ezen eljárás lefolytatására a 30 napos főszabály helyett 60 napos határidő áll rendelkezésére az adóhatóságnak.

2.2.4. Az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény változásai

- A végrehajtási eljárás szünetelésének tartama – Avt. 16. § (1) bekezdés c) pont

Összhangba kerül a közigazgatási perjogi és az adóvégrehajtási szabályozás azáltal, hogy a végrehajtási eljárás a bíróság által elrendelt halasztó hatály esetén annak tartama alatt is szünetel.

- Késedelmi pótlékszabályok egységesítése – Avt. 119. § (6) bekezdés, 125/H. § (5) bekezdés

A köztartozások és az Avt. 29. § (1) bekezdés 4. pontja⁴ szerinti pénzkövetelések tekintetében a késedelmi pótlék mértéke – csakúgy, mint az adótartozások esetében – a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része.

- A NAV felfüggesztheti a végrehajtást ingatlant érintő meghatározott cselekmény végrehajtásakor – Avt. 122. § (9) bekezdés

A gyakorlati tapasztalatok alapján átvezetett módosítás indoka, hogy a végrehajtás felfüggesztése (pl. az ingatlan állapota miatt) több esetben nem volt indokolt, ezért az új szabály nyomán a felfüggesztésről az adóhatóság mérlegelést követően dönthet.

2.2.5. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény módosításai

- Adómérték
 - új lakóingatlanok értékesítésére vonatkozó 5%-os áfa kulcs alkalmazhatóságának 2 évvel történő meghosszabbítása (fő szabály szerint

⁴ az állami adó- és vámhatóság javára fizetési kötelezettséget megállapító jogerős bírósági határozat, bíróság által jogerősen jóváhagyott egyezség, továbbá a bírósági eljárási illetéket megállapító bírósági határozat, valamint a bírósági eljárási illeték tárgyában küldött bírósági megkeresés és értesítés

2026. december 31-ig; átmeneti rendelkezés alapján egyes esetekben 2030. december 31-ig)

- Adómentességek
 - alanyi adómentességi értékhatár emelése 12 millió forintról 18 millió forintra
- Adminisztráció egyszerűsítése, gazdaságfehérítés
 - fordított adózás kiterjesztése a gázkereskedelmi szektorban (2025. január 1-től)
 - az import áfa-levonási jog közvetett vámjogi képviselőre történő engedélyezésének szigorítása (2025. március 1-től): új személyi feltételek + partnerellenőrzés
 - kerekítési szabályok módosítása (egyes esetekben ezerre kerekítés helyett forintban történő adatmegadás)
- Jogharmonizációs célú módosítások
 - az áfa-adóalap utólagos csökkentése eseteinek bővítése
 - 2025. január 1-től a határon átnyúlóan választható alanyi adómentesség szabályainak több ponton való módosítása (iOSS választhatóságának kérdései; adólevonási jog kérdései; részletszabályok finomhangolása)
- Egyéb módosítások
 - az építésügyi szabályozásban bekövetkezett ágazati módosítások átvezetése az Áfa tv. szövegezésében

Konzultáció