



## Adóegyetem III. - tb, tao, kiva, szja, áfa 2026-tól hatályba lépő változásai 2025.12.01-ig benyújtott és elfogadott jogszabályok alapján (2025. évi LXXXIII-2025. évi LXXXIV. törvény)

### A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: NGM/1326-491/2025.

Kreditpontok száma: 8      Kreditpontok típusa: nem számviteli      Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: NGM/1327-436/2025.

Kreditpontok száma: 10

Könyvvizsgáló határozat száma: BP-4/2026

Kreditpontok száma: 4

Időtartam: 390 perc

Tényleges hossz: 400 perc

Felvétel időpontja: 2026. január 8.

## Tematika

### A társadalombiztosítás fedezeti és ellátási oldalát érintő 2026. évi változások (90 perc) - dr. Bogdán Zsuzsanna

- Az egyes adókötelezettségekről és egyes adótörvények módosításáról szóló 2025. évi LIV. törvény,
- egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvény,
- a vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről szóló 2025. évi LXXXIV. törvény,
- a TB-kiskönyv megszüntetéséről, valamint a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi és fogyatékosügy területet érintő egyes törvények módosításáról szóló 2025. évi XXXIV. törvény,
- a TB-kiskönyv megszüntetésével kapcsolatos végrehajtási szabályok megállapításáról és egyes egészségbiztosítási és köznevelési tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 351/2025.(XI.12.) Korm. rendelet,
- a 2025. év utolsó negyedében a minimálbér emelésére vonatkozó kormányrendelet,
- az 1997. évi LXXXIII törvény, és a végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet,
- vállalkozói adminisztratív terhek csökkentésére irányuló egyes törvények módosításáról szóló T/13054. számú törvényjavaslat módosítása alapján.
- ◆ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény szabályaihoz kapcsolódó változások
  - a biztosított kör bővítése a tartós megbízási jogviszony keretében munkát végző személyekkel,
  - fogalmak és értelmező rendelkezések bővítése,
  - minimálbér és a garantált bérminimum változásának hatása a foglalkoztatott társadalombiztosítási járulékkötelezettségére,
  - munkaviszonyban és tartós megbízási jogviszony keretében foglalkoztatottak járulékfizetési alsó határa,

- munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyok esetében a biztosítási kötelezettség jövedelmi feltételének változása,
- az egészségügyi szolgáltatási járulék 2026. évi összege, a fizetésére kötelezettek köre,
- a Komplex Jogviszony Nyilvántartás bevezetéséről,
- a járulékalapot képező jövedelem megállapítása, különös tekintettel a nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset változására.
- ◆ A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény várható változásai
  - a minimálbér és a garantált bér fogalma, összege, a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó vonatkozásában,
  - a minimálbér változásának hatása az érvényesíthető összegekre,
  - a szociális hozzájárulási adó mértéke és a fizetendő összeg meghatározása, az adófizetési felső határ vonatkozásában,
  - Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas szocho-kötelezettsége az anyáknak járó adókedvezményt érvényesítés tekintetében,
  - az anyák kedvezményét érvényesítő önfoglalkoztató szocho-megállapítása az éves átlagkereset négyszeresét meghaladó jövedelmei után,
  - új fogalmak.
- ◆ Vállalkozókat érintő szabálmódosítások
  - a gyermeknevelési támogatás, a gyermekek otthongondozási díja és az ápolási díj együttes folyósítása esetén alkalmazandó mentesítési szabályok; a minimumjárulék- és szochó-fizetés meghatározása gyakorlati példákon keresztül.
  - a főfoglalkozású egyéni és társas vállalkozók szochó fizetés minimum alapjának a változása, minimumjárulékalap meghatározása, figyelemmel a minimálbér sajátos fogalmára, példákon keresztül is bemutatva,
  - Egyéni vállalkozók biztosított bejelentési kötelezettségének változásáról, valamint a szochó- és járulékbevallás változásáról (negyedéves bevallás).
- ◆ Egészségbiztosítás pénzbeli ellátásait érintő változások a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény és a végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet alapján
  - A papír alapú „Tb. kiskönyv” kivezetésével kapcsolatos szabályok.
  - Az elektronikus Tb. kiskönyv előnyei és a változából adódó feladatok a társadalom egyes szereplői tekintetében.
  - A biztosítási jogviszony megszűnését követően folyósított ellátásokkal kapcsolatos szabályok alakulásáról.
  - Az elektronikus tb. kiskönyv lekérdező felületéről.
  - Az egészségbiztosítás keretei között igénybe vehető utazási költségtérítéssel kapcsolatos szabályok változásairól.
  - Egyes pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokkal kapcsolatos pontosítások, változások az AB döntések függvényében.
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

## **A társasági adót és a kisvállalati adót érintő változások, aktualitások (90 perc) - dr. Németh Nóra**

- ◆ Társasági adó
  - Módosuló értékhatárok a mikroállalkozások létszámbővítési kedvezményét illetően (az adóalap-csökkentő tétel összegének emelkedése, a kedvezmény érvényesítésére jogosultak körének bővülése)
  - Módosuló értékhatár a „háromszoros” kutatás-fejlesztési kedvezmény esetén
  - Az adózó által ingyen biztosítható kerékpár juttatásának feltételeit érintő változás
  - A műemlék-kedvezményeket érintő változás
  - Fejlesztési tartalék feloldása műemlék ingatlan esetén

- Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó korrekciós tételek alkalmazása végleges vagyonmérleg hiányában
- A kedvezményezett eszközátruházás fogalmának módosítása a leválásra tekintettel, adóalap-növelő tétel alkalmazása kedvezményezett átalakulás esetén
- Transzferár kötelezettségek alóli mentesülés leválás esetén
- Részesedések bejelentése határon átnyúló átalakulás esetén
- Új környezetvédelmi célú adókedvezmény bevezetése, annak szabályai
- A fejlesztési adókedvezmény érintő változások (az átmeneti fejlesztési adókedvezmény kivezetése, új adókedvezményes tényállás a tiszta technológiák gyártási kapacitásának biztosítását szolgáló beruházás esetén, az önálló környezetvédelmi beruházás fogalmának változása)
- A kutatás-fejlesztési adókedvezményt érintő változások (a kedvezmény kapcsán tett nyilatkozat módosítása, a közös kutatás-fejlesztési tevékenységet folytató szervezetek körének bővülése, az adókedvezmény mértékének változása közös alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés esetén)
- Új átmeneti rendelkezés az energiahatékonysági adókedvezmény szabályai kapcsán
- A sportakadémiákra vonatkozó szabályok módosítása a látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye, illetve az adó-felajánlás területén
- Megszűnő negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók esetén
- Az adóelőleg fizetési gyakoriságra vonatkozó értékhatár változása, az adóelőleg megfizetési határidejének változása a negyedéves adóelőleg-fizetésre kötelezetteknel
- A bizalmi vagyonkezelés jogintézményére vonatkozó fogalmak változása
- ◆ Kisvállalati adó
  - Mentés az áttérési különbözet megállapítása alól a kisvállalati adóalanyiság ismételt választása esetén
  - A belépési feltételek változása és az adóalanyiság megszűnési okainak módosítása
  - A 112,5%-os szabály kivezetése
  - Az elektronikus pénzeszközök kivétele a pénztár értékének számításánál
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

### **Személyi jövedelemadózást érintő változások (90 perc) – Szatmári László**

- ◆ Tavaszi adócsomag (egyres adókötelezettségekről és egyes adótörvények módosításáról szóló 2025. évi LIV. törvény)
  - A gyermeket nevelő családokat érintő új kedvezményekkel kapcsolatban szükséges módosítások
  - Adóalap-csökkentő kedvezmények érvényesítési sorrendje
  - Családi pótlék fogalmának bevezetése
  - A kifizető által biztosított kerékpárhasználat adómentességét érintő módosítás
  - A bizalmi vagyonkezelést érintő, a jogszabály értelmezését megnehezítő rendelkezés hatályon kívül helyezése
  - Anyák mentességére jogosult nyugdíjas magánszemély bevallási kötelezettsége
- ◆ Külön törvények (2025. évi XIII. törvény, 2025. évi XIV. törvény, 2025. évi XV. törvény, 2025. évi XVI. törvény)
  - A csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és az örökbefogadói díj kedvezménye
  - Három gyermeket nevelő anyák kedvezménye
  - Két gyermeket nevelő anyák kedvezménye
  - 30 év alatti anyák kedvezményének módosítása

- ◆ Őszi adócsomag (az egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvény)
  - Adókiegyenlítés időbeli korlátjának megszüntetése a kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek esetében
  - A 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság finomhangolása
  - Két gyermeket nevelő anyák kedvezményének lépcsőzetes bevezetésére vonatkozó szabály pontosítása
  - Folytatólagos nyilatkozat a három vagy két gyermeket nevelő anyák mentességénél
  - A több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat beépítése a családi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatba
  - A magyar elnökséghez kapcsolódó jogviszony kivezetése
  - Start-up vállalkozásban szerzett opciós jog kötelező tartási időszaka
  - Banki adathalászat következtében megkárosított ügyfelek kártalanítása
  - A pedagógus-továbbképzéshez kapcsolódóan megtérített költségek adómentessége
  - Otthontámogatás címén adott juttatás bevezetése
- ◆ Novemberi adócsomag: A vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről szóló 2025. évi LXXXIV. törvény
  - Átalányadózó egyéni vállalkozók költséghányadának a felemelése
  - Rendvédelmi lakhatási támogatás
- ◆ Egyéb módosítások
  - A sportfióktelep által foglalkoztatott személy külföldi kiküldetésére tekintettel fizetett napidíj adómentessége
  - Változás a gépjárművek üzemeltetési költségeinek elszámolásánál
  - A kisgyermekkel otthon levők szövetkezete alanyi körének kiterjesztésével összefüggő módosítás
  - Közszolgálati döntőbizottsági jóváhagyással kifizetett sérelemdíj adómentessége
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

### **Az általános forgalmi adót érintő 2026-ra vonatkozó változások és aktualitások (120 perc)**

– dr. Csátaljay Zsuzsanna

- ◆ Az áfa digitalizáció lépései.
- ◆ Az e-nyugta fogalma, használata.
- ◆ Az e-pénztárgépes nyugtaadás - mit jelent, kiknek és mikor lesz kötelező?
- ◆ A nyugtákra vonatkozó kötelező adatszolgáltatás 2026. szeptember 1-jétől történő bevezetése.
- ◆ Hogyan kell a kézi és hogyan a számítógépes, e-pénztárgépes nyugtákról adatot szolgáltatni?
- ◆ Az online számlaadatszolgáltatást érintő változások: 2026. január 1-jétől amennyiben a jogutód módosítja a jogelőd számláját, az adatszolgáltatásban a jogelőd adószámát is szerepeltetni kell.
- ◆ 2026-os január 1-jei hatályba lépéssel a csoportos adóalanynál az adatszolgáltatásban kötelező lesz feltüntetni a csoporttag adószámát is. Azonban a számlának továbbra sem lesz kötelező kelleke a tagi adószám.
- ◆ A nyugtával egy tekintet alá eső okirat fogalma, alkalmazási köre
- ◆ Utólagos árengedmény bizonylatolása nyugtás értékesítéseknél
- ◆ A belföldi összesítő jelentést érintő módosítások, a levonható adó szerepeltetése
- ◆ A kötelező elektronikus számlázás bevezetésére vonatkozó koncepció
- ◆ Az alanyi mentes értékhatár változásai a 2026-tól és a követő években. Az alanyi áfa mentesség fontosabb szabályai.

- ◆ Változások a csoportos adóalanyiságra vonatkozó szabályokban. A csoportos adóalanyiság szabályai, kinek előnyös az áfa csoport.
- ◆ Az utazásszervezők által kiállított számla adattartalmának 2026. január 1-jétől történő változása. Az adóalapot és az adóösszeget nem szükséges szerepeltetni a számlán, kivéve, ha utazásszervezőnek nem minősülő adóalany a számlabefogadó, aki e tényről nyilatkozik a számlakibocsátó felé. Hogyan kell kiállítani a számlát?
- ◆ Előkészületek a VIDA szakaszos bevezetésére, aktuális tennivalók
- ◆ A marhahúsról vonatkozó adómérték csökkenés
- ◆ Közérdeklődésre számot tartó téma: a külföldről befogadott számlák kezelése
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

# Adóegyetem III. - art, air, vht, helyi adó, illeték, egyéb adók, számvitel, AI az adózásban 2026-tól hatályba lépő változásai 2025.12.01-ig benyújtott, elfogadott jogszabályok alapján (2025. évi LXXXIII-LXXXIV. törvény)

## A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: NGM/1326-494/2025.

Kreditpontok száma: 8      Kreditpontok típusa: nem számviteli      Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: NGM/1327-439/2025.

Kreditpontok száma: 9

Könyvvizsgáló határozat száma: BP-4/2026

Kreditpontok száma: 4

Időtartam: 390 perc

Tényleges hossz: 404 perc

Felvétel időpontja: 2026. január 9.

## Tematika

### Az adóeljárási szabályok 2025. év évközi és év végi változásai (90 perc) – dr. Kovács Ferenc

- ◆ Adóeljárási szabályváltozások a 2025. évi LIV törvény alapján
  - Az adózás rendjéről szóló törvény módosításai
    - Végelszámoló kötelezettségeinek módosítása egyszerűsített végelszámolás esetén
    - Havi adó- és járulékbevallás adattartalma
    - Befizetések elszámolása
    - Adatszolgáltatás változásai
    - Biometrikus aláírás kezelése az adóigazgatási eljárásokban
    - Megbízható adózókra vonatkozó kedvezmények változásai az ellenőrzési határidők módosulása miatt
    - Feltételes adómegállapítás
    - Új mulasztási bírság tényállások, különös tekintettel a foglalkoztatásra
  - Változások az adóigazgatási rendtartásban
    - Ügygondnok igénybevétele kényszertörlesztés esetén
    - Ellenőrzési határidők változásai, különös tekintettel az ellenőrzési véghatáridőkre ÁFA láncolat vizsgálat esetén
- ◆ Egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvény
  - Az adózás rendjéről szóló törvény változásai
    - Szünetelő egyéni vállalkozók bevallási kötelezettségének változásai
    - Soron kívüli adómegállapítás halál miatt és hatósági átvezetés
    - Építésügyi és ingatlanl kapcsolatos adatszolgáltatások változásai
    - Közös adatkezelési megállapodás a Nemzeti Egészségbiztosítási Adatkezelővel
    - Újdonság: Adókötelezettség csökkentése iránti kérelem
    - Az automatikus részletfizetés pontosítása
    - Új önellenőrzési korlát Általános Forgalmi Adó önellenőrzésnél
    - Késedelmi pótlékszámítás módosítása
    - GLOBE (globális minimumadó) miatti mulasztási bírság
    - Az adószám törlés változásai
    - Új adóhatósági szolgáltatások (köztartozásmentes adózói adatbázisból kivonat, társadalombiztosítási adatok)
  - Az adóigazgatási rendtartás módosításai
    - Újdonság: Automatikus döntéshozatal az adóigazgatási eljárásban

- Adózói kérelem szabályainak módosítása
- Végzések elleni fellebbezés szabályainak változása, új fellebbezési lehetőség végzés okán
- Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény változásai
  - Végrehajtási jegyzőkönyv kiállítása elektronikusan
  - Tartozások nyilvántartása végrehajtási eljárásban
  - Adós tartozásának befizetése az EFER-en keresztül
- ◆ A vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről szóló 2025. évi LXXXIV. törvény
  - Egyéni vállalkozó negyedéves járulékbevallása
  - Tao előleg megfizetési határidő változás
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

## **Helyi adók, illetékek, gépjármű- és cégautóadó, három ágazati adó törvényi szabályainak 2025. évközi és 2026. évi változásai (120 perc) – dr. Kovács Attila**

- ◆ Helyi adók [1990. évi C. tv.]
  - önkormányzat rendeletalkotási (adóelőny-nyújtási) hatásköre bővült
    - építmény, kommunális adó: lakóhely vagy tartózkodási hely létéhez, annak hiányában életvitelszerű ottlakáshoz köthető adóelőny – átmeneti szabály -> példa
    - helyi iparüzési adó: háziorvosok, védőnők számára 40 millió forint adóévi adóalapig nyújtható adóelőny – átmeneti szabály -> példa
  - közszolgáltató szervezet fogalma kiegészül: MÁV Magyar Államvasutak Zrt., integrált vasútvállalat (fogalma)
  - építmény- és telekadó-mentességhez a feltétel akkor is teljesül, ha a jogalany az ingatlanon közszolgáltató szervezet részére közszolgáltatói feladat ellátása érdekében biztosít használatot
  - építmény-, telekadó alóli mentesség: sportcélú közfeladat ellátása, ingyenesen, sportegyesület, országos sportági szakszövetség tulajdonába adott ingatlan esetén
  - helyi iparüzési adó: szerencsejáték-szervezőkre speciális nettó árbevétel-fogalom irányadó
    - csökkenő tétel az elszámolt nyereséményráfordítás összege -> példa
    - átmeneti rendelkezés
  - helyi iparüzési adó: a NAV az önkormányzati ASP rendszer útján küld naponta adatváltozásokat az önkormányzati adóhatóságoknak, új adatok
    - cégbejegyzésre nem kötelezett vállalkozók pénzforgalmi számláinak változásáról ->példa
    - kiva-alanyisággal kapcsolatos adatok -> példa
  - a vagyoni értékű jog fogalma – az Inyvtv. vhr.-rel összhangban - kiegészül a lízingbevevői joggal, a tulajdonjog-fenntartáshoz kapcsolódó vevői joggal
    - ezáltal az építményadóban, a telekadóban és a magánszemély kommunális adójában az adóalanyok köre bővül -> példa
  - az önkormányzat az erdő művelési ágú ingatlanokra települési adót nem vezethet be rendelettel -> példa
  - sportfióktelep
    - a feltételes helyi adómentességre jogosultak körébe tartozik
    - állami tulajdonában lévő ingatlan vagyoni értékű jog jogosítottjaként feltétel nélküli mentesül az építmény- és telekadó alól
    - speciális nettó árbevétel
- ◆ Illetékek [1990. évi XCIII. tv.]

- nem tárgya az ajándékozási illetéknek a vagyonekezelő alapítványnak a Vat.-ben meghatározott tartós vagyonekezelési jogviszony vagy alapítói, csatlakozói vagyonerendelés keretében történő vagyonszerzése (feltételek) – kiegészítő szabály
  - kedvezményezett eszközátruházás illetékmentességi feltételei pontosabbá váltak -> példa
  - mentes a visszterhes vagyoneátruházási illeték alól a telekingatlan forgalmi értékéből a naperőmű, szélerőmű felépítmény forgalmi értékének megfelelő vagyone rész – átmeneti szabály
  - ingatlan megszerzését a szerződés ingatlanügyi hatósághoz való kérelem benyújtásával egyidejűleg kell illetékkiszabásra bejelenteni (bejelentés módja és határideje, B400E nyomtatvány) -> példa
  - egyszerűsített (elsőfokú) polgári perben az illeték mértéke
  - rövidített indokolást tartalmazó ítélet esetén – ha a fellebbezés előzetes szándékbejelentéshez kötött - a fellebbezési szándék bejelentésének illetéke a fellebbezés illetékének 5%-a, de legalább 5 000 forint, legfeljebb 100 000 forint
  - egyszerűsített polgári perben a fellebbezés illetéke -> példa
  - a HUN-REN Magyar Kutatási Hálózat teljes személyes illetékmentessége
  - mentes ingóörökségre eső öröklési illeték alól, ha a megszerzett képző-, ipar-, népművészeti alkotást, muzeális tárgyat, gyűjteményt/annak egy részét a HUN-REN Magyar Kutatási Hálózatnak, a Magyar Tudományos Akadémiának felajánlják, és azt elfogadják
  - a lakóház építésére alkalmas telektulajdon (öröklés, ajándékozás, visszterhes) megszerzője az illetékmentesség feltételének teljesülését hallgatással történő használatbavétel tudomásulvételét tartalmazó dokumentummal is igazolhatja az adóhatóság felé
    - a véglegesen el nem bírált illetékügyekben is alkalmazandó -> példa
  - tulajdonosi kölcsön – végelszámolás keretében történő – elengedése mentes az ajándékozási illeték alól, ha a végelszámolás a cég törlésével zárul -> példa
    - ha a cégbíróság nem ad helyt a cég törlésére irányuló kérelemnek, a tagi kölcsön elengedésével bekövetkező vagyonszerzése után az ajándékozási illetéket és az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékot meg kell fizetni
  - az illetékkiszabási eljárás felfüggesztésre kerül a cserét pótló vétel illetékkedvezményének adóhatósági megállapítása során a vagyoni értékű jog jogosultja (vagyonszerző) esetén is
  - az ingatlanforgalmazási célú vagyonszerzések visszterhes vagyoneátruházási illetékszabály harmonizálása az ingatlan-nyilvántartási szabályozással, pénzügyi lízingbeadás esetén az ingatlan-nyilvántartásba a lízingbevevői jog kerül bejegyzésre
  - a jogszabály erejénél fogva keletkező telki szolgálat nem minősül a termőföldszerzés illetékmentességi feltétele megszegésének -> példa
  - cserét pótló vétel illetékkedvezménye
    - a lakásvásárláshoz időben legközelebb eső lakáseladásra történő utaló szabályozás „megszűnik”, így több lakás eladása esetén a vagyonszerző a számára legkedvezőbb illetékalapot érvényesítheti
    - a lakásvásárlás után megállapítandó illetékalap meghatározásakor a vásárlást megelőző legfeljebb 5 éven belül eladott lakás forgalmi értékét lehet figyelembe venni -> példa
  - közigazgatási bírósági eljárás
    - rövidített indokolást tartalmazó ítélet esetén a felülvizsgálat előzetes szándékbejelentéshez kötött, amelyhez mérsékelt illeték vonatkozik -> példa
    - az illeték a peres eljárás illetékének 80%-a, ha közigazgatási perben a fél nem kéri tárgyalás tartását és a bíróság tárgyalás tartása nélkül hoz ítéletet
- ◆ Gépjármű- és cégaútoadó [1991. évi LXXXII. tv.]

- Gépjárműadó
  - mentes az adó alól az autóbusz, ha az adóalany a tárgyévet megelőző évben elért Sztv. szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a helyi és helyközi menetrendszerinti tömegközlekedés folytatásából származott -> példa
  - a mezőgazdasági vontató pótkocsija nem tartozik a törvény hatálya alá
- Cégaudó
  - adómentes a polgárőr szervezet által a kizárólag polgárőri szolgálatellátás, az önkéntes tűzoltó egyesület kizárólag az alapfeladata ellátása érdekében üzemeltetett gépjármű is -> 2025. július hónappal kezdődő adókötelezettségre alkalmazandó
  - adóévi adómérték: a megelőző évi adómértéknek a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a KSH által közzétett fogyasztóiár-index előző év azonos időszakához viszonyított változásával valorizált összeg, 500 vagy 1000 Ft-ra kerekítve -> példa
  - a 2026. évtől valorizált adómértékeket a NAV honlapján 2025. október 31-ig közzéteszi
- ◆ Egyes ágazati adók
  - Biztosítási adó [2012. évi CII. tv.]
    - a 197/2022. (VII.4.) Korm. r. szabályai törvényi szinten hatályosulnak
    - 2025-2026. évben pótdadó-köteles a Bit. szerinti életági biztosítás, sávos adóalaprészt utáni adómérték, eljárási kötelezettségek rendje -> példa
    - a casco, vagyon- és balesetbiztosítási szolgáltatásból származó 20 Mrd Ft-ot el nem érő adóalap két adóalaprésze után kedvezményes adómérték -> példa
    - a biztosító tulajdonában lévő Magyar Államkötvény meghatározott időszakra vonatkozó napi átlagos állomány növekedése jogcímén az adóévi kötelezettség megállapításánál adóelőny érvényesíthető
  - Kiskereskedelmi adó [2020. XLV. tv.]
    - a 2025. és 2026. évben kezdődő adóévre alkalmazandó adómértékekhez tartozó adóalapsávok „kitolódtak” [1 Mrd Ft adóalaprészig 0 %; 1 Mrd Ft - 50 Mrd Ft közötti adóalaprésyre 0,15 %;
    - 50 Mrd Ft - 150 Mrd Ft közötti adóalaprésyre 1,0 %; 150 Mrd Ft adóalaprészt után 4,5 %]
    - gépjármű-üzemanyag kiskereskedelmi tevékenységből származó adóalapra speciális adómérték irányadó 2025-2026. évben is
      - „kedvezményes” adómértékek: 500 M Ft adóalaprésyre 0 %, afelett 3,0 % - > példa
    - ha a 2025. adóévre már megfizetett adóelőlegek összege több mint az új adóalapsávokhoz tartozó adómértékkel számított várható adó összege, akkor adózó a különbözetet (túlfizetés) az adóév utolsó napjáig az Art. adóvisszatérítési szabályai alapján igényelheti vissza
    - naptári évtől eltérő üzleti éves adózó a jövőben esedékes adóelőlege mérséklését, míg a már megfizetett adóelőleg és a várható adóévi adó összegének különbözetet visszaigényelheti
  - Reklámadó [2014. évi XXII. tv.]
    - a bejelentkezési kötelezettség elmulasztásának észlelése esetén az adóhatóság a 2. hiánypótlási felhívástól szab ki mulasztási bírságot, határozattal szembeni jogorvoslati jog -> példa
    - a nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása miatt utolsó alkalommal kiszabott mulasztási bírság esetében az Art. bírságmérséklésre vonatkozó szabályai irányadók -> példa
    - ha az adóalany adóbevallási kötelezettségének nem tesz eleget, az adóhatóság megindítja az ellenőrzést és becsléssel állapítja meg az adót

- szankciórendszer átalakítása miatt a kiszabható legmagasabb bírság összegre irányadó rendelkezések hatályukat veszítik
- a moratórium (eljárási kötelezettségek szünetelése) 2026. június 30-ig meghosszabbodik
- 2026. július 1-jével megszűnik a moratórium
  - a 2026. július 1-jét magában foglaló adóévre a 12 hónapra megállapított adóelőleg felét kell megfizetni az adóalany választása szerinti, rá irányadó egyik előlegfizetési időpontban -> példa
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

### **Számviteli változások a 2025. évi LIV. tv, a 2025. évi LXXXIII. tv. és a 2025. évi LXXXIV. tv. alapján (60 perc) – Botka Erika**

- ◆ Számviteli változások
  - a 2025. évi LIV. tv. alapján
    - vagyonekezelő alapítványokra vonatkozó új előírások
    - a kiegészítő adó számviteli elszámolási szabályainak kiegészítése
    - az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére vonatkozó, értékhatáron alapuló mentesülés alóli kivételek pontosítása a pénzügyi vállalkozásokat illetően
    - azon anyavállalatok mentesítése a könyvvizsgálati kötelezettség alól, amelyek nem készítenek összevont (konszolidált) éves beszámolót
    - fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos előírások változása (uniós szabályok 2025. évi változásának átültetése)
    - könyvviteli szolgáltatást végzők, az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők névjegyzékeinek kiegészítése, a szakmai szervezetek adatainak nyilvántartására vonatkozó törvényi felhatalmazás
    - hatályba léptető rendelkezések
  - a 2025. évi LXXXIII. tv. alapján
    - transzferár korrekcióval összefüggésben a bekerülési érték, a nettó árbevétel és költség- ráfordítások módosítása
    - választható árfolyamokban bekövetkező változás
    - hatályba léptető rendelkezések
  - a 2025. évi LXXXIV. tv. alapján
    - mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékhatárának emelése
    - hatályba léptető rendelkezések
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

### **Mesterséges intelligencia az adózásban (120 perc) – Siklósiné Antal Gyöngyi, Jancsa-Pék Judit**

- ◆ Bevezetés az MI témájába
- ◆ Az MI nemzetközi szabályozása
  - Global Partnership on Artificial Intelligence (GPAI)
  - OECD szabályozása (2019 az első kormányközi szabvány)
  - Az EU szabályozása
    - 2018 - A mesterséges intelligenciáról szóló összehangolt terv
    - A mesterséges intelligenciáról (MI) szóló uniós rendelet (2024)
- ◆ A mesterséges intelligencia hatása az adózási és számviteli szakmára
- ◆ AI fejlesztés adócélokra
  - Az AI-fejlesztés a jövő?
  - Adminisztratív feladatokra, oktatásra
- ◆ A mesterséges intelligencia alkalmazásának korlátai
- ◆ Az MI adóztatása (Robotok adóztatása)

- ◆ Nemzetközi és hazai trendek
  - Adóhatósági gyakorlat világszerte
  - EU-s fejlemények
  - Vállalati gyakorlat
- ◆ MI az adóellenőrzésekben
  - Mintázatfelismerés és hálózatelemzés
  - Áfa-csalások kiszűrése
  - Vállalati felkészülés
- ◆ MI a vállalati adómenedzsmentben
  - Automatizált adminisztráció
  - Compliance folyamatok
  - Előrejelzés (predictive analytics)
  - Stratégiai támogatás
- ◆ Jogi, etikai és adatvédelmi kérdések
  - Felelősség kérdése
  - Adatbiztonság és GDPR
  - „Black box” probléma
  - Etikai dilemmák
- ◆ A könyvelési és adótanácsadói szakma jövője az MI mellett
  - Rutin feladatok automatizálódása
  - Új szerepkörök megjelenése
  - Ügyfélkapcsolatok átalakulása
  - Szakmai kockázatok és lehetőségek
  - Hosszú távú kilátások
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció