

Rendkívüli – adócsomag 2026

Kedves Ügyfeleink!

A Magyar Közlöny 2025/137. számában november 21-én este megjelent a 2025. évi LXXXIV. törvény a vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről, amely összesen 11 törvényt módosít. A változások többsége 2026. január 1-jén lép életbe, de a kivázás hatáértékein változtatók némelyike már idén december 1-jén.



1. SZJA törvényt érintő változások

2026.01.01-től új bérén kívüli juttatás kerül bevezetésre a **rendvédelmi feladatokat ellátó szerv foglalkoztatottjainak lakhatási támogatás** címén lakás bérleti díjának megfizetéséhez kapcsolódóan. A támogatás részletes feltételei külön kormányrendeletben fognak megjelenni, az adózásra vonatkozó szabályok viszont megegyeznek a 35. év alattiak számára nyújtható lakhatási támogatás szabályaival, de életkori kikötés nélkül. (SZJA tv. 71 § (1c) pont) Az **átalányadózó egyéni vállalkozókra** vonatkozó SZJA tv. 53 § (1) a) pont szerinti általános, **40%-os költséghányad**

- 2026.01.01-től 45%-ra,
- 2027.01.01-től 50%-ra emelkedik.

2. Társasági adót érintő változások

A környezeti károk felszámolására és más meghatározott környezetvédelmi célra irányuló

beruházás adókedvezményének bevezetésével összefüggésben **új fogalmak kerülnek be a TAO tv.-be**. Egyrészt a társasági adó törvény átveszi az (EU) 2020/852 2. cikk (15) pontja szerinti biológiai sokféleség definícióját. Ennek kapcsán további részletező fogalmak kerülnek bevezetésre: helyreállítás, ökoszisztéma, rehabilitáció, természetalapú megoldás, visszaállítás. (TAO tv. 8§, 8a-8e pont).

Szintén új fogalom lesz 2026.01.01-től a TAO tv. 4§ 33a pont szerinti: **tiszta technológiák gyártási kapacitásának biztosítását szolgáló beruházás**. Ez olyan beruházás, amelynek célja gyártási kapacitás létrehozása (vagy meglévő bővítése/újraindítása) tisztaipari végtermékekhez vagy azok fő alkatrészeihez, illetve az ezekhez szükséges kritikus nyersanyaghoz.

– A fogalom hivatkozik a CISAF közlemény II. mellékletére, mely felsorolja a támogatható tiszta technológiai végtermékeket és azok fő egyedi alkotóelemeit. Ilyenek pl. napelemek, szélenergia-berendezések, hőszivattyúk. Ezekhez újrahasznosított alapanyagok is felhasználhatók.

– Bele tartozik továbbá az olyan új vagy hasznosított nyersanyag előállítását célzó kapacitás is, amely közvetlenül szükséges az előző pont szerinti tisztaipari termékek/alkatrészek gyártásához.

A **tiszta technológiák gyártási kapacitásának biztosítását szolgáló beruházás** után azok üzembe helyezése és a kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén fejlesztési **adókedvezmény igénybevétele** is lehetséges. Erre a fejlesztési adókedvezményre is érvényesek az általános kitételek. Ezen felül:

– A beruházás megkezdése előtt bejelentést kell benyújtani az adópolitikáért felelős miniszterhez.

– Kizárólag olyan beruházáshoz nyújtható, amely állami támogatás hiányában EGT-tagállamon kívül valósulna meg.

– Amennyiben az állami támogatás jelenértéken nem haladja meg Budapesten a 150 millió eurót, Budapesten kívül pedig a 350 millió eurót akkor a nyilvántartásba vételről az adópolitikáért felelős miniszter dönt. E feletti összegek esetén az adópolitikáért felelős miniszter határozata szerint vehető igénybe a fejlesztési adókedvezmény, amelyhez az Európai Bizottság engedélye is szükséges. Ezt a határozatot legkésőbb 2030.12.31-ig kell meghozni.



– A fejlesztési adókedvezmény összege nem haladhatja meg Budapesten a beruházás elszámolható költségének a 15%-át, Budapesten kívül a 35%-át.

– A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a beruházással az elérhető legkorszerűbb termelési technológiát használja. Ha ez nem teljesül, akkor az igénybe vett fejlesztési adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten kell visszafizetni

– Adózói választás alapján más fejlesztési adókedvezményre már benyújtott bejelentés esetén át lehet térni a tiszta technológiák gyártási kapacitásának biztosítását szolgáló beruházási jogcímre.

– További részletek: Tao tv. 22/B § I) és (36)-(50) bekezdés)

A környezeti károk felszámolására és más meghatározott környezetvédelmi célra irányuló legalább 100 millió forint értékű beruházás vagy felújítás esetén szintén adókedvezmény vehető igénybe.

– Az adókedvezmény mértéke a beruházás típusától és az elszámolható költségek összegé től függően a költségek 70-100%-a, de maximum 30 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

– 70%-os mérték alá tartozó adókedvezmény esetén kisvállalkozásoknak +20 százalékponttal, középvállalkozásoknak +10 százalékponttal növelhető a támogatás.

– Az üzembehelyezés évében és az azt követő 5 adóévben vehető igénybe.

– Az adókedvezmény feltételeinek teljesítését az állami adó- és vámhatóság az adókedvezmény első igénybevételét követő 3-ik adóév végéig legalább egyszer ellenőrzi majd.

– Első alkalommal a 2025. december 31. napját követően megkezdett beruházásra lehet alkalmazni, továbbá a kedvezmény alkalmazását a 2026. adóévtől lehet megkezdeni.

– További részletek a TAO tv. 22/I §-ában találhatók.

A társasági adóelőleg-gyakorisághoz tartozó értékhatár 5 millió forintról 20 millió forintra emelkedik. A növekedés az összes adózóra vonatkozik, a mezőgazdasági, erdőgazdasági és halászati ágazatú adózókra is.

– **Havonta kell megfizetni az adóelőleget**, ha az előző adóévi fizetendő adó legalább 20 millió Ft (eddig ez 5 millió Ft volt)

– **Negyedévente kell**, ha legfeljebb 20 millió Ft volt.

Első alkalommal a 2026-ban bevallott adóelőlegekre kell alkalmazni. Ez naptári éves adózó esetén a 2026. május 31-éig benyújtott, a 2025. adóévi kötelezettségről szóló éves bevallásban bevallott adóelőleg-fizetési időszakokat jelenti, amely alapján a haviról negyedéves gyakoriságra történő áttérés leg hamarabb 2026. júliustól kezdődhet meg.

Az ART-ban kerül szabályozásra ezen felül, hogy a **4-ik negyedévre jutó adót nem a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig, hanem a negyedév utolsó hónapjának 20-ik napjáig kell megfizetni.** Ez nem eltérő üzleti év esetén azt jelenti, hogy **január 20-a helyett december 20-a lesz a határideje a 4-ik negyedéves társasági adóelőlegnek.**

Az uniós Válságközlemény 2026-tól nem alkalmazható, ezért hatályát veszti a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházásra vonatkozó átmeneti fejlesztési adókedvezmény szabályai.

3. A kisvállalati adót érintő változások

A kisvállalati adóalanyiság **belépési feltételei** közül:

– az állományi létszám maximuma 50-ről 100 főre,
– a bevételi és a mérlegfőösszeg maximuma 3 milliárdról 6 milliárd forintra emelkedik.

A magasabb értékhatárok a **2025. december 1-jén vagy azt követően** a KIVA adóalanyiság választását az adóhatóságnak bejelentő adózókra alkalmazandóak.

A kisvállalati adóalanyiság **megszűnési eseteinél 2026.01.01-től:**

– a bevétel átlépéshez tartozó összeg 6 milliárd forintról 12 milliárd forintra,
– az állományi létszám 100 főről 200 főre emelkedik.

A szociális hozzájárulási adó változásával összefüggően a KIVA adóalanyoknál is megszűnik a KIVA alap 112,5%-os eltérítése a tagok esetében.

4. Az ÁFA törvény érintő változások

Az ÁFA alanyi adómentesség választására jogosító **felső értékhatár három lépcsőben emelkedik:**

– 2026.01.01-től 20 millió Ft,
– 2027.01.01-től 22 millió Ft,
– 2028.01.01-től 24 millió Ft-nak megfelelő pénzüsszegre.



Az átmeneti rendelkezések a szokásosnak mondhatóak ebben a tekintetben: a következő évre akkor választható az alanyi adómentesség, ha az adott adóévre irányadó értékhatárt sem az azt megelőző naptári évben ténylegesen, sem pedig az érintett adóévben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg.

Így rendre akkor választhatja:

- 2026-ra: ha sem 2025-ben ténylegesen, sem 2026-ban várhatóan nem haladja meg a 20 millió Ft-ot,
- 2027-re: ha sem 2026-ban ténylegesen, sem 2027-ben várhatóan nem haladja meg a 22 millió Ft-ot,
- 2028-ra: ha sem 2027-ben ténylegesen, sem 2028-ban várhatóan nem haladja meg a 24 millió Ft-ot.

Akkor is választható az alanyi adómentesség, ha korábban valaki azért veszítette el az alanyi adómentességét, mert az akkor hatályos bevételi értékhatárt átlépte, de még nem telt el a 2 év várakozási idő, viszont az új adómentes határ választásának megfelelő.

5. Jövedéki adót érintő változások

Az üzemanyagok (benzin, gázolaj, kerozin) jövedéki adómértékeinek 2026. évi valorizációját elhalasztják fél évvel, így a valorizált értékeket 2026. július 1-jétől kell alkalmazni.

6. A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló törvény módosítása

Bevezetésre kerül az **energetikai fejlesztésre irányuló beruházás adókedvezménye**. A kedvezmény a más adókedvezményekkel csökkentett számított adó legfeljebb 80%-áig érvényesíthető.

Energetikai fejlesztésre irányuló beruházás adókedvezményének **feltételei**:

- Az adóévben üzembe helyezett energetikai fejlesztésre irányuló beruházásra lehet igénybe venni.
- A beruházás üzembe helyezésének adóévében és az azt követő öt adóévben vehető igénybe.
- Az adókedvezmény mértéke jelenértéken nem haladhatja meg a beruházás elszámolható költsége és a korrigált értékcsökkenés közötti különbözet 50%-át.
- Az így üzembehelyezett eszközöket legalább 5 évig üzemelteti, illetve használja.
- Az adókedvezmény igénybevételének adóéveiben adatot szolgáltat az adóévi és az első igénybevételtől

számítva összesen igénybe vett és még igénybe vehető adókedvezmény összegéről.

– A feltételek teljesítését a NAV ellenőrzi első igénybevételt követő 3-ik adóév végéig legalább egyszer.

– Első alkalommal a 2026. adóévre és a 2025. december 31-ét követően megkezdett beruházásokra alkalmazható

7. A kiskereskedelmi adóról szóló törvény módosítása

A Kiskeradó tv-ben meghatározott adó mértékekhez tartozó **sávhatárok módosulnak**. Az adó mértéke:

- a korábbi 500 millió Ft helyett 1 milliárd Ft-ig 0%,
- 1–50 milliárd Ft között 0,15%,
- 50–150 milliárd Ft között 1%,
- 150 milliárd adóalap felett 4,5%.

Az új sávhatárokat **már a 2025. adóévi kötelezettségre is alkalmazni kell**, azaz a 2025. évi kiskereskedelmi adót a megváltozott sávhatárokhoz tartozó adómértékekkel kell meghatározni. Naptári éves adózó esetén, ha a 2025. júliusában és októberében esedékes és ténylegesen befizetett előlegeinek összege több, mint az új sávhatárok szerinti számított fizetendő adó, akkor **a különbözet visszaigénylésére 2025.12.31-ig lehetőség van**. Ezt követően az éves bevallásban tud elszámolni a 2025. évre vonatkozó előleggel.

8. A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény módosítása

2026.01.01-től a szociális hozzájárulási adóalap megállapításának különös szabályai esetén **eltörlésre kerül a társas vállalkozók és egyéni vállalkozók esetében**, hogy az adót legalább a minimálbér (vagy mentesülés esetén annak 30-ad része és a napok szorzatának) **112,5%-a után** kell megfizetni. (8§ (1), (3), (4))

2026-tól már nem csak az átalányadózó egyéni vállalkozóknak, hanem a **vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozóknak is negyedévente kell a szociális hozzájárulási adókötelezettségükről bevallást benyújtaniuk**.

A negyedéves bevallásban – ahogy azt az átalányadózóknál megszoktuk – **havonkénti bontásban** kell feltüntetni a fizetendő szociális hozzájárulási adót. A negyedévre jutó szociális hozzájárulási adót a bevallási határidővel megegyező időpontig, azaz a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetni.





9. A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXII. törvény módosítása

Az egyéni vállalkozók egységes kezelése érdekében 2026.01.01-től nem csak a szociális hozzájárulási adó, hanem a társadalombiztosítási járulék bevallási és befizetési határideje is **negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12. napja lesz. A bevallásban pedig továbbra is havi bontásban kell** feltüntetni a járulékalapot és a fizetendő összeget. (Tbj. 77. § (2)) Ezzel összhangban a tbj.-ből kikerül az az eltérő szabály, amely kizárólag az átalányadózó egyéni vállalkozókra írta elő a negyedéves járulékbavallást. 2026-tól a negyedéves, havi bontású járulékbavallási gyakoriság **valamennyi járulékbavallásra kötelezett egyéni vállalkozóra egységesen vonatkozik** (a KATA szerinti adózók továbbra sem tartoznak ide).

10. Az adózás rendjéről szóló 2017. évi cl. törvény módosítása

Minden változás 2026.01.01-től lép hatályba.

Az eltérő adózási módot választó egyéni vállalkozók közötti bevallási gyakoriság egységesítését az ART-on is átvezetik.

Az egyéni vállalkozó az egyéni vállalkozók nyilvántartásba vételekor az adóazonosító jelét és a TAJ számát is bejelenti. Ezzel a biztosított bejelentést ('T1041) a NAV fogja az egyéni vállalkozó által bejelentett adatok alapján hivatalból teljesíteni, ugyanúgy ahogy eddig a KATA-soknál történt.

Az egységes negyedéves bevallás okán nem csak az átalányadózókra, hanem minden egyéni vállalkozóra egységesen vonatkozik az a szabály, hogy ha öregségi nyugdíj iránti igényt nyújt be, akkor az igénylés benyújtását követő 30 napon belül saját magára vonatkozóan soron kívüli adó bevallást tesz.

A negyedéves társasági adóelőleg-fizetésre kötelezettek az adóév utolsó negyedévére jutó társasági adóelőleget a negyedév harmadik hónapjának 20-ig kötelesek megfizetni. Ez alapján a naptári éves adózó esetén az adóév negyedik negyedévére (azaz az október-december időszakra) fizetendő előleg esedékessége december 20. napja lesz.

A társadalombiztosítási járulék bevallási gyakorisága negyedéves, határideje a negyedévet követő 12-e lesz.

11. A számvitelről szóló törvény módosítása

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló választására vonatkozó határértékek közül 2026.01.01-től kettő módosul:

- a mérlegfőösszeg esetén 150 millióról 180 millió Ft-ra,
- az éves nettó árbevétel 300 millió Ft-ról a 360 millió Ft-ra emelkedik,
- a létszámra vonatkozó átlagosan foglalkoztatottak száma 10 fő maradt. Változatlanul akkor választható ez a beszámoló forma, ha a 3 mutatóérték közül bármelyik 2 nem haladja meg a fenti határértékeket.

* * *

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva
könyvvizsgáló, adótanácsadó
E: eva.david@iso-focus.hu
M: +36 30 9719092

