

## VÁLASZTÁSI LEHETŐSÉGEK A GLOBÁLIS MINIMUMADÓ RENDSZERÉBEN

A legutóbbi cikkünkben az egyes különleges, „extra” adók kezelését tekintettük át a globális minimumadó rendszerében, most pedig megvizsgáljuk - a teljesség igénye nélkül -, hogy milyen választási lehetőségei vannak az adózóknak az adókötelezettségük meghatározásakor az MR<sup>1</sup> és az annak alapján készült, még nem végleges törvényjavaslat<sup>2</sup> szerint. A felsorolás csak példálózó jellegű, figyelemmel arra, hogy az összes lehetőség felsorolása és kifejtése a szabályok komplexitása miatt nehézkes lenne.

### **Kiegészítő adó alóli kivételhez kapcsolódó választás (*de minimis* szabály)**

Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy az adott államban illetőséggel rendelkező csoporttagok után az adóévben fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha ebben az adóévben az adott államban illetőséggel rendelkező **összes csoporttag együttes átlagos<sup>3</sup> árbevétele 10 millió euró és nyeresége 1 millió euró alatt van**, tehát nagyon fontos, hogy **a két feltételnek egyszerre kell teljesülnie**.

Ezt a választást évente kell megtenni, és talán külön nem is szükséges hangsúlyozni, hogy az adómegettarítás mellett adminisztrációs könnyítést is jelent, hogy ezekre az entitásokra nem kell elvégezni a kalkulációt. A választás bejelentésének a módjáról nem áll rendelkezésre információ, Magyarországon bizonyosan a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál kell majd megtenni.

### **Gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivételhez kapcsolódó választás**

<sup>1</sup> Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), OECD (2021) (OECD Model Rules);

<sup>2</sup> T/5877 törvényjavaslat

<sup>3</sup> Átlagos érték alatt az adott adóévi, valamint az azt megelőző két adóévi számtani átlagát kell érteni.

A multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport adatszolgáltatást teljesítő csoporttagja választása alapján alkalmazza a gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivételt az adóévre, ebben az esetben a kiegészítő adókötelezettség meghatározásakor az adott államra vonatkozó elismert nettó nyereséget csökkenteni kell az államban található minden egyes csoporttag tekintetében a bérköltségre jutó nyereségkivétel és a tárgyi eszközre jutó nyereségkivétel összegével, ennek mértéke az elismert tárgyi eszközök és a bérköltség értékének 5 százaléka, illetve az MR egy átmeneti, 2032-ig tartó időszakra magasabb levonási kulcsokat határoz meg.

Fontos kiemelni, hogy **a fenti fogalmak nem feltétlenül egyeznek a számviteli törvény szerinti meghatározásokkal**. Bérköltség alatt a munkavállalót, alkalmazottat, tagot megillető munkabéreként, munkadíjként és az egyéb olyan kifizetesként elszámolandó járandóságot kell érteni az MR alapján, amely közvetlen, személyhez kapcsolódó juttatás, egyéb előny, ideértve a bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókat, de ide nem értve azon bérköltséget, amely tárgyi eszköz könyv szerinti értékének részét képezi, valamint a nemzetközi hajózásra vonatkozó szabályok szerinti tevékenységhez kapcsolódó bérköltséget.

A gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel alkalmazásában *elismert tárgyi eszköz* a csoporttag illetősége szerinti államban található ingatlan, gép, berendezés, természeti erőforrás, a bérlőnek ebben az államban található tárgyi eszközhöz fűződő használati joga (pl.: bérleti jog, haszonélvezeti jog), ingatlanhasználatra vagy természeti erőforrások kiaknázására vonatkozó kormányzati engedély vagy hasonló megállapodás (szénhidrogén kitermelési engedély), amely jelentős tárgyi eszköz-beruházást von maga után.

Nem minősül elismert tárgyi eszköznek az értékesítési, bérbeadási vagy befektetési célból tartott ingatlan vagy egyéb tárgyi eszköz, ideértve a földterületet és az épületet is, és a nemzetközi hajózásból származó jövedelemre vonatkozó szabályok alapján mentesülő jövedelmet termelő tárgyi eszköz jövedelemhez kapcsolódik.

Tehát egy bérbeadási, vagy eladási célból tartott ingatlan nem minősül elismert tárgyi eszköznek, bár ez utóbbi esetben a magyar számviteli szabályok alapján is valószínűsíthető, hogy a készletek és nem a tárgyi eszközök között tartja nyilván az adózó. Olyan társaság esetében, amelynek a tevékenysége magas élő munka igényű, vagy amely magas hozzáadott értékű szolgáltatást végez, így jelentős bérköltsége van, vagy komoly tárgyi eszköz állománya van, ez a lehetőség komoly „adó pajzsot” jelenthet a minimumadó kötelezettség kapcsán.

### **Elismert belföldi kiegészítő adó miatt mentességhez kapcsolódó választás az anyavállalatnál**

Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy a vállalatcsoport által az adott államban fizetendő IIR adót nullának tekinti az adóévre vonatkozóan, ha teljesülnek az elismert belföldi kiegészítő adóra vonatkozó MR szabályok szerinti mentesség feltételei. Ilyen esetben tehát, ha az elismert belföldi kiegészítő adó az elismert belföldi minimumadóra vonatkozó MR szabályok szerinti mentesség alá tartozik, akkor az adóévre a multinacionális vállalatcsoportnak vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak az ilyen elismert belföldi kiegészítő adót alkalmazó államban illetőséggel rendelkező csoporttagjai tekintetében az adóévre nem kell kiegészítő adót számítani. Például, ha egy multinacionális vállalatcsoport magyarországi végső anyavállalata él ezzel a választási lehetőséggel, akkor minden olyan ország vonatkozásában, ahol leányvállalattal vagy fióktelephellyel rendelkezik és él ezzel a választási lehetőséggel, mentesül az IIR szabályok szerinti számítási és adminisztrációs terhek alól.

### **Átmeneti időszakhoz kapcsolódó választás (ún. átmeneti Safe Harbour CbCR mentesség)**

A globális minimumadó bevezetésének kezdeti, átmeneti időszakában a multinacionális vállalatcsoport választhat, hogy az adott államban (így például Magyarországon) a fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha a következő feltételek valamelyike teljesül. Ez a 2026. december 31. napján vagy azt megelőzően kezdődő adóévekre választható azzal, hogy a 2028. június 30. napját

követően végződő adóévekre a választás nem alkalmazható. Tehát naptári évvel megegyező adóév esetén a 2024., 2025. és 2026-os adóévekre alkalmazható ez a mentesség. **A választás jogvesztő hatályú!**

A mentesség akkor illeti meg az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokat, ha az adóévi társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés alapján számítva:

- a) az adóévi összes bevétel kisebb, mint 10 000 000 euró, és adóévi adózás előtti eredmény kisebb, mint 1 000 000 euró, vagy
- b) az egyszerűsített tényleges adómérték a 2024-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 15 százalék, a 2025-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 16 százalék, a 2026-ban kezdődő adóévben nem kisebb, mint 17 százalék, vagy
- c) az adóévi adózás előtti eredmény nem nagyobb, mint az adott tagállamban illetőséggel bíró csoporttagokra számított gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivétel összege.

### **Halasztott adó kimutatása a magyar számviteli szabályok szerinti beszámolóban**

A számviteli törvény 2024-től hatályba lépő – de a jogalany választása alapján már 2023-ra is alkalmazható – szabályai szerint halasztott adókövetelés és adókötelezettség mutatható ki a könyvekben, a beszámolóban. A számviteli törvény egyértelműen fogalmaz, hogy a vállalkozó a saját döntése alapján mutatja ki a halasztott adókövetéseket és adókötelezettségeket, tehát ez nem kötelezettség, hanem választási lehetőség. Természetesen, ha élt ezen választási lehetőséggel, akkor onnan már mindenben meg kell felelnie a vonatkozó szabályoknak.

Ez a választási lehetőség azért érdekes kiegészítő adó szempontból, mert a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról szóló törvény előírja, hogy a tényleges adómérték számítása során az átmeneti évben és minden azt követő adóévben történő meghatározásakor a vállalatcsoportnak figyelembe kell vennie az összes olyan halasztott adókövetelést és halasztott adókötelezettséget, amelyet az adott államban található összes csoporttag az átmeneti évre vonatkozó könyvviteli nyilvántartásának számláiban megjelenít, illetve közzétesz. Átmeneti év alatt

azon első adóévet kell érteni, amelyben a vállalatcsoport a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról szóló törvény hatálya alá tartozik. Ez tehát legkorábban a 2024-es adóév lehet azon vállalatcsoportok esetében, akik már a törvény hatályba lépésekor a törvény hatálya alá kerülnek.

A fentiek alapján tehát minden olyan vállalkozásnak érdemes megfontolni a halasztott adó kimutatását, akinél ez a tétel jelentős és így lényegesen befolyásolni tudja az effektív adómértéket és ezen keresztül a kiegészítő adókötelezettséget, aki eddig nem mutatta ki a könyveiben. A halasztott adó tételek a jogalany választása alapján a 2023-as üzleti év beszámolójában is kimutathatóak már.

Budapest, 2023. november 22.

**Amennyiben kérdése merült fel vagy további információra van szüksége a fentiekkel kapcsolatban, kérjük, keresse adószakértőinket az alábbi elérhetőségeinken:**



+36 30 740 74 77



[INFO@PMXCONSULTING.HU](mailto:INFO@PMXCONSULTING.HU)



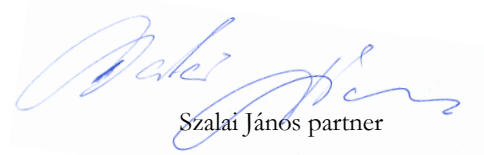
[PMXCONSULTING.HU](https://PMXCONSULTING.HU)

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner