

A GLOBÁLIS MINIMUMADÓ MAGYAR SZABÁLYOZÁSÁNAK ÉVKÖZI VÁLTOZÁSAI

BEVEZETÉS

Az Országgyűlés által elfogadott tavaszi adócsomag a globális minimumadó hazai szabályozását is érintette. Természetesen a jövőben az OECD által megalkotott és elfogadott szabályváltozások miatt tovább módosulhat a hazai szabályozás is, ahogy tette eddig és előreláthatóan tenni is fogja a közeli jövőben.

Jelen tájékoztató hírlevelünkben a DAC9 irányelv hazai jogrendbe történő átültetéséről is lesz szó, ugyanakkor az előbbin túl jó példaként szolgálhat a jogszabálykövetési kötelezettség fennállására magyar oldalról a **belföldi kiegészítő adó „elismerésének”** esete.

A 2025. év elején (az OECD által) hozott döntés értelmében a Magyarországon bevezetett belföldi kiegészítő adó a 2024-es év vonatkozásában elismertnek minősül. Ez annyit jelent, hogy az érintett multinacionális vállalatcsoport magyarországi entitásai után nem merül fel további (a magyar adókötelezettségen felüli) kiegészítő adófizetési kötelezettség.

Az egyes joghatóságok, így a magyarországi is, folyamatosan vizsgálják globális minimumadó szabályozást a nemzetközi szabályrendszernek történő megfelelés szempontjából, ezért amennyiben a jövőben nemzetközi szintén változás történik a szabályozást illetően, úgy azt (előre megadott határidőn belül) a magyar szabályozásba be kell építeni.

HATÁRIDŐK ISMERTETÉSE, VÁLTOZÁSAI

Tekintve, hogy a tavaszi adócsomag globális minimumadót érintő változtatásai az eddig ismert (bejelentési/adatszolgáltatási/bevallási) határidők egyikét is érintik, érdemes a globális minimumadót érintő releváns határidőket röviden bemutatni.

Globális minimumadó-alanyiség bejelentése:

A kötelezett Társaságoknak az Adóhatóság (NAV) által kiadott nyomtatvány (GLOBE) benyújtásával kellett teljesíteniük bejelentkezési kötelezettségüket (2024-es adóalanyiségot feltételezve a naptári éves adózók ezt a bejelentési kötelezettséget 2024.12.31-vel bezárólag már teljesítették). A bejelentés megtételére minden adóalanyissággal érintett év vonatkozásában szükség van, ugyanakkor a korábbi – 12 hónapos – bejelentési határidő a 2025-ös tavaszi adócsomag Országgyűlés általi elfogadásával meghosszabbításra került.

A globális minimumadó (belföldi kiegészítő adó) hatálya alá tartozó magyarországi entitás (vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet) korábban az érintett adóév (pl.: 2024) kezdő napjától számított 12 hónapon belül (pl.: 2024.12.31-ig) volt köteles kiegészítő adó-alanyiségéről bejelentést tenni – a megfelelő nyomtatvány benyújtásával – az Adóhatóság felé. A tavaszi adócsomag részeként az említett szabályozás annyiban változott és hozott egyben könnyítést, hogy most már a (belföldi kiegészítő adóalanyissággal) érintett adóév utolsó napját követő második hónap utolsó napjáig kell teljesíteni a bejelentési kötelezettséget. Naptári évvel megegyező adóévvel rendelkező adózók esetén ez az adóévet követő év február végi határidőt fog jelenteni, az eddiginél mintegy 2 hónappal több időt biztosítva az csoporttagok számára arra, hogy a szükséges adatokat

összegyűjtsék és bejelentsek az Adóhatóság felé. Egy március 31-i fordulónappal rendelkező adózó esetén a határidő a következő év május 31-e lesz.

Teljes globális minimumadó kalkuláció elvégzése, beszámolóban történő megjelenítése

Az említett (teljeskörű kalkulációra irányuló) kötelezettség természetesen abban az esetben áll fent, amennyiben az elismert belföldi kiegészítő adó kötelezettség alól a szabályozás által felkínált ('Safe Harbour') mentességi jogcímek egyike sem teljesül. Az adózónak tehát az üzleti évét követő ötödik hónap utolsó napjáig, naptári év szerint adózók esetén 2025.05.31-ig el kellett készítenie kiegészítő adókalkulációját, amennyiben a rá vonatkozó mentesítési szabályok egyike sem volt alkalmazható (a korábbi példához igazodva egy március 31-i fordulónappal rendelkező adózó esetén ez – a beszámolóképzés határidejével – megegyezően augusztus 31-i határidőt jelent). A kiegészítő adó összegét adófizetési kötelezettségként kellett kimutatni a számviteli beszámolóban. A tavaszi adócsomag elfogadásával a globális minimumadó számviteli elszámolásával összefüggő szabály is pontosításra került, melyről a továbbiakban lesz még szó.

Elismert belföldi kiegészítő adó (QDMTT) adóelőlegének bevallási és befizetési kötelezettsége

Az elismert belföldi kiegészítő adó (QDMTT) tekintetében az adóévet követő év 11. hónapjának 20. napjáig adóelőleg bevallási-, és fizetési kötelezettsége merül fel az adatszolgáltató szervezetnek. Naptári éves adózók esetén ennek határideje 2025.11.20. Egy március 31-i fordulónappal rendelkező eltérő üzleti éves adózó esetén a határidő 2026.02.20.

Az elismert belföldi kiegészítő adó-előleg összege az adott adóévre várhatóan fizetendő elismert belföldi kiegészítő adó összege. A NAV által kiadott GLOBE-előleg bevallására vonatkozó formanyomtatványa tartalmazni fogja az érintett belföldi csoporttag azonosító adatait, valamint a kiegészítőadó-előleg kötelezettséget.

Éves GLOBE bevallás benyújtása

Az éves globális minimumadó bevallást az adóév utolsó napját követő 15. hónap végéig szükséges bevallani, kivéve az átmeneti adóévet (2024-es/2024-ben kezdődő adóévre vonatkozóan), amikor is ez a határidő a 18. hónap vége, azaz naptári évvel megegyező adóévű adózók esetében 2026.06.30., egy március 31-i fordulónappal rendelkező eltérő üzleti éves adózó esetében 2026.09.30.

GLOBÁLIS MINIMUMADÓ KIMUTATÁSÁNAK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

2026.01.01-től (a 2025-ös üzleti év beszámolójánál már alkalmazhatóan) passzív időbeli elhatárolásként szükséges kimutatni a globális minimumadó várható összegét az adott üzleti évre vonatkozóan. A globális minimumadó végleges összegének megállapításakor a korábban megképzett passzív időbeli elhatárolást az adófizetési kötelezettséggel szemben meg kell szüntetni. Bár még a beszámolóképzés időpontjában nem (feltétlenül) ismertek a globális minimumadó alapját képező adatok, a kiegészítő adó várható összegének (passzív időbeli elhatárolással szemben) mindenképp szerepelnie kell a globális minimumadó hatálya alá tartozó társaság számviteli beszámolójában.

MULASZTÁSI BÍRSÁG ALKALMAZHATÓSÁGÁNAK KITERJESZTÉSE

A tavaszi adócsomag jóváhagyásával a globális minimumadó **mulasztási bírság** kivetését megalapozó eseteinek köre is bővült. A jogszabályváltozás következtében a bevallási kötelezettség elmulasztásának, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítésének (maximálisan) 10 millió forintos mulasztási bírság kivetését megalapozó eseteinek köre már nem csak a bevallási

kötelezettség hiányosságai esetén alkalmazható, hanem az adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos hasonló esetek megtörténtével is kivethető.

Ugyanakkor, a fentiek vonatkozásában átmeneti rendelkezésként a 2026.december 31-e előtt induló adóévek vonatkozásában nem jár bírsággal a globális minimumadóval kapcsolatos kötelezettségek nem teljesítése, amennyiben az érintett adózó az adott helyzetben elvárható gondossággal járt el.

KÖNNYÍTÉS A GLOBÁLIS MINIMUMADÓ BEVALLÁSÁBAN

Bár a következő irányelvi rendelkezések hazai jogba történő implementálására év végéig még fennáll a határidő, azzal, hogy a nemzetközi jogalkotás keretein belül az Európai Unió Tanácsa elfogadta a **DAC9 irányelvet**, az abban foglaltaknak köszönhetően kisebb lehet a globális minimumadóval érintett cégcsoportok adóadminisztrációs terhe.

Az említett könnyítés abban lenne tetten érhető, hogy lehetővé tenné a globális minimumadó bevallásának központosított bevallását, tehát az érintett vállalatcsoport anyavállalata (vagy a bevallás benyújtására kijelölt szervezete) nyújtaná be a globális minimumadóról szóló bevallást a **cégcsoport valamennyi érintett tagjára vonatkozóan**. Ez annyit jelentene, hogy nem lenne szükség minden egyes joghatóságban (országban) külön-külön beadni a bevallásokat a helyi adóhatóságoknak, mivel azt egyben (legtöbb esetben) az anyavállalat teljesítené egy ún. (TIR) **központi egységesített bevallás** benyújtásával. A helyi globális minimumadóról szóló bevallások benyújtása alól mentesítő egyszerűsítés többek között attól is függhet, hogy az adott vállalatcsoport **milyen országokban** (pl.: csak EU-s, vagy harmadik országokban) van jelen, és így megvalósulhat-e (hatékonyan) az egyes joghatóságok közötti adatcsere.

Bár a globális minimumadó bevallásának benyújtásával kapcsolatos adminisztrációs munka cégcsoport szinten (a helyi joghatóságokban) az említettek okán kevesebb lenne, ugyanakkor, a

globális minimumadó központosított bevallásának feltétele, hogy vállalatcsoporton belül a globális minimumadó bevalláshoz szükséges adatok maradéktalanul rendelkezésre álljanak, ami annyit jelent, hogy a bevallást elkészítő entitásnak (jellemzően anyavállalatnak) történő adatszolgáltatás előtt az egyes joghatóságokat illetően is rendelkezésre kell állnia azoknak az adatoknak, amiket a központosított bevallás keretein belül prezentálni szükséges.

Budapest, 2025. szeptember 16.

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



PMXCONSULTING.HU

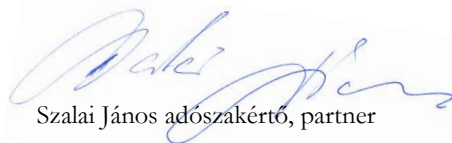
****DISCLAIMER****

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, 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 adószakértő, partner