

Általános tájékoztató a Globális minimumadót (GLOBE), illetve az Országokénti jelentést (CbCR) érintő 2025. és 2026. évi határidőkről és jogszabályváltozásokról

Tisztelt Ügyfelünk!

A tájékoztatóban a globális minimumadót (GLOBE), illetve az Országokénti jelentési (CbCR) kötelezettséget érintő 2025. és 2026. évi határidőkről és jogszabályokat érintő változásokról adunk Önöknek tájékoztatást.

I. A globális minimumadó alanyai

A globális minimumadó alanya az olyan multinacionális vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport Magyarország illetőségével bíró tagja, mely csoport:

- végső anyavállalat konszolidált pénzügyi beszámolója szerinti éves bevétele az adóévet közvetlenül megelőző négy adóév közül legalább kettőben (bármelyik lehet) eléri vagy meghaladja a **750 millió eurót** (= CbC report határérték).
- Bizonyos szervezetek kizárt szervezetnek minősülnek, pl. végső anyavállalat befektetési alap, nonprofit intézmény, melyek számai a határérték kalkulációba beleszámítanak, de nem alanyai a kiegészítő adónak.

II. A globális minimumadó alanyokat érintő fontosabb dátumok, kötelezettségek

- 2023. december 31.: a minimumadó szabályok hatályba lépése (a 2024-ben induló üzleti évre vonatkozik először, kivéve az aluladózottatott kifizetések szabálya (UTPR), ami 2025. január 1-től hatályos Magyarországon).

Bejelentés

- **2026. február 28-ig:** a naptári éves, 2025-ben kiegészítő adóalany ezen státuszáról bejelentést kell tegyen az adóhatóságnak.

Az év közben kezdőnek az adókötelezettséggel érintett adóév utolsó napját követő második hónap utolsó napja. A jelentés minden évben kötelező. Ha több csoporttag van adott országon belül, akkor csoporttagonként kell jelenteni, vagy 1 csoporttag kijelölhető a teljesítésre.

Bevallás (1. Globe information return, és 2. Belföldi kiegészítő adóra külön)

A 2024. évi kiegészítő adó bevallásának határideje normál üzleti év esetén **2026. június 30.** Egyebekben a bevallást legkésőbb az adatszolgáltatással érintett adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül kell benyújtani (és megfizetni a kiegészítő adót), átmeneti év (az első adóév, amelyben a GloBE hatály alá tartozik egy vállaltcsoport adott állam tekintetében) esetén pedig 18 hónapon belül kell beadni (és megfizetni).

A DAC9 szabályozás lehetővé teszi a globális minimumadó bevallás központosított benyújtását az anyavállalat, vagy az erre kijelölt csoporttag által a csoport összes tagjára vonatkozóan. Erre egy egységes bevallási űrlapot (Top-up Tax Information Return; TTIR) vezetnek be az EU-n belül, illetve a tagállamok automatikusa megosztják egymással a Globe-hez kapcsolódó adatokat.

Ha a csoportnak van EU-n kívüli tagja, abban az esetben szükséges vizsgálni, hogy az adott ország csatlakozott-e az OECD globális minimumadó információs bevallásra (GIR) vonatkozó multilaterális egyezményéhez.

Amennyiben az csoporttag országa nem OECD tag, abban az esetben továbbra is fennállhat a kötelezettség helyi szintű globális minimumadó bevallás benyújtására.

Magyarországnak 2025. december 31-ig kell átültetni a DAC9 irányelv rendelkezéseit a nemzeti jogszabályba.

Bírság

Továbbra is érvényes, hogy a 2026. december 31. előtt kezdődő adóévek tekintetében, a törvényi kötelezettség nem teljesítése esetén bírság nem szabható ki, amennyiben az adott vállalat úgy járt el, ahogy adott helyzetben tőle elvárható volt.

Azonban a későbbi mulasztási bírság mértékét kiterjesztette az Országgyűlés maximális 10 millió forintos mértékig, ha a kiegészítő adóval kapcsolatos bevallás/adatszolgáltatás:

- hiányos,
- hibás,
- vagy valótlan adattartalmú.

III. A GLOBE meghatározásához szükséges effektív adókulcs és adózási mechanizmusok

Ha a csoport a globális minimumadó hatálya alá tartozik, ki kell számítani a adott államban az **effektív adórátáját**, a következő módon:

effektív adórátája (ETR) = adott államban illetőséggel rendelkező csoporttagok kiigazított lefedett adója/adott államban illetőséggel rendelkező csoporttagok elismert nettó nyeresége.

{A lefedett adók fogalmába Magyarországon beletartozik különösen a társasági adó, az energiaellátók jövedelemadója, a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék.}

Ha az ETR érték kisebb, mint 15% (minimum adómérték), akkor az adott államban kiegészítő adófizetési kötelezettség keletkezik, mely beszedésére az irányelv (és a magyar szabályozás) **3 féle mechanizmust határoz meg:**

Elismert belföldi kiegészítő adó (QDMTT)

Az irányelv lehetővé teszi a kiegészítő adó helyi (adott államban) történő beszedését a belföldi illetőségű csoporttagok többtényezősége után.

A QDMTT csökkenti (maximum nulláig) az IIR (lásd lent) alapján beszedett adót.

{Amennyiben a belföldi elismert kiegészítő adó az ún. „peer review” validáció során megkapja a mentességet is („safe harbour QDMTT”), akkor az IIR adót automatikusan 0-nak kell vélelmezni adott állam viszonylatában.}

Jövedelem hozzászámítási szabály (IIR)

Adott országban illetőséggel bíró végső anyavállalatnak kell saját magára és az alacsony adóterhelésű belföldi és külföldi csoporttagjaira vonatkozóan megállapítani és megfizetni a kiegészítő adóból a hozzá rendelhető részarányt. Az így kalkulált IIR adót csökkenti a tagok által megfizetett elismert belföldi kiegészítő adó (QDMTT).

Aluladózottatott kifizetések szabálya (UTPR)

Amennyiben a végső anyavállalat olyan államban illetékes, amelyik nem alkalmazza az IIR-t (és egy közbelső anya sem) vagy például az anya kizárt szervezetnek minősül, a kiegészítő adót a globális minimumadót alkalmazó csoporttagok fogják megállapítani, és maguk között meghatározott szabály szerint szétosztani és megfizetni.

A magyar belföldi kiegészítő adó a „safe harbour QDMTT” szabályt követi.

IV. A Magyarországra vonatkozó kiegészítő adómérték számítása

Magyarországra vonatkozó kiegészítő adó = minimum adómérték - effektív adómérték

Az effektív adómérték, illetve az esetlegesen felmerülő kiegészítő adó kiszámítása, és az alkalmazható mentességek tekintetében kérjük keresse cégfelelős kollégáinkon keresztül adótanácsadó csapatunkat.

V. Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg bevallása

Bár a 2024-es adóév vonatkozásában a bevallás és adó megfizetésének határideje a fentiek szerint az adóévet követő 15, vagy pedig 18. hónap (2024. év tekintetében) utolsó napja, de az elismert belföldi kiegészítőadó (QDMTT) előleg bevallásának és megfizetésének határideje már **2025. november 20.** napja.

Az esetleges mentesség választása nem ad felmentést a bevallás benyújtási kötelezettség alól. Az érintett csoporttagoknak november 20-ig kell kiszámítaniuk, hogy jogosultak-e mentességre, illetve esetlegesen milyen összegű adóelőleg-kötelezettségük merül fel.

VI. Számviteli elszámolás: időbeli elhatárolás kötelező lesz

2026. január 1-jétől a számviteli törvény új szabályt vezet be:

a globális minimumadó várható összegét passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni az adott üzleti évben, ezt az elhatárolást a bevallás alapján kell megszüntetni a tényleges adóval szemben.

Könyvelési szempontból ez azt jelenti, hogy:

- A leányvállalat már az adott év végén – még a végleges GloBE-számok ismerete előtt – el kell, hogy különítse a várható „top-up” adó rá eső részét.
- A cégcsoport szintű konszolidációs egyeztetések és a könyvvizsgálói dokumentációk emiatt még hangsúlyosabbá válnak.

VII. CbC jelentési kötelezettséggel kapcsolatos általános tájékoztatás és határidők (CbCR – Country-by-Country Reporting)

Az országonkénti jelentés célja, hogy az adóhatóságok számára világos képet adjon a multinacionális cégcsoportok földrajzi jelenlétéről, gazdasági aktivitásáról, jövedelemeloszlásáról és adófizetési gyakorlatáról.

A CbC-jelentés benyújtására, illetve a kapcsolódó bejelentés megtételére azon multinacionális vállalatcsoportok kötelesek, amelyek konszolidált nettó árbevétele eléri a **750 millió eurót**. Az árbevétel vizsgálata mindig az adatszolgáltatással érintett pénzügyi évet megelőző év adatai alapján történik, azaz a 2025. év tekintetében a 2024. év konszolidált nettó árbevételét szükséges vizsgálni.

A kötelezettség két formában jelentkezik:

Jelentéstétel (reporting): ezt általában a végső anyavállalat vagy a cégcsoport által kijelölt más tagvállalat teljesíti **az adott évet követő december 31-ig**.

Bejelentés (notification): minden olyan magyar csoporttagnak, amely nem maga teljesíti az adatszolgáltatást, nyilatkoznia kell arról, hogy a jelentéstétel mely vállalat által történik meg, és milyen illetőségi államhoz tartozik az adatszolgáltató: **az adott év**



Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.
Auditing & Taxadvising Ltd.
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H

tekintetében december 31-ig (tehát a 2025-ös pénzügyi évről szóló adatszolgáltatást 2025.12.31-ig kell benyújtani az adóhatóság felé).

Felhívjuk a figyelmet, hogy a határidők be nem tartása, illetve a jelentéstételi kötelezettség elmulasztása esetén a kiszabható bírság összege akár **20 millió forint** is lehet.

Kérjük, hogy amennyiben a fent írtakkal kapcsolatban kérdése merül fel, úgy keresse a cégfelelős kollégáinkat bizalommal.

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai