

Globális minimumadó

Útmutató a felkészült
stratégiai döntésekhez



ICT EUROPA

INNOVATION, COMMITMENT, TRUST



Rólunk

Az ICT Európa csoport egy olyan magyar tulajdonban lévő ügyviteli szolgáltató vállalatcsoport, amely a magyar vállalati szektor fejlődésre vágyó, stratégiai gondolkodású szereplőinek eljuttattja azt a szolgáltatási színvonalat, ügyfélélményt, komplex tanácsadói támogatást (könyvelés, bérszámfejtés, adózás, számvitel, üzleti döntéstámogatás, transzferár és jog) amely eredményeként biztonságra, versenyelőnyre tesznek szert!



- Mi az a globális minimumadó?
- Mikortól alkalmazandó a globális minimumadó?
- Milyen mértékű ez az adó, és pontosan mely vállalatokat érinti?
- Kik tartoznak a vállaltcsoportba?
- Mi minősül Magyarországon lefedett adónak?
- Hogyan kell a globális minimumadót megfizetni?
- Léteznek mentességek?
- Milyen határidőket kell betartani?
- Mekkora bírságra számíthat ha nem tesz eleget a kötelezettségnek?
- Miért érdemes hozzánk fordulni a globális minimumadó kapcsán?

Tartalomjegyzék

Mi az a globális minimumadó?

A globális minimumadó egyike, az OECD által kimunkált megoldásoknak az agresszív adótervezés ellen, amely egységesen 15%-os globális minimum nyereségadót vezet be a multinacionális vállalatcsoportok és nagyméretű belföldi vállalatcsoportok számára, függetlenül attól, hogy hol működnek. Célja, hogy ezzel visszaszorítsa az adóelkerülési gyakorlatot, és arra ösztönözze a vállalatcsoportokat, hogy ott fizessenek adót, ahol valós gazdasági tevékenységüket végzik.



Mikortól alkalmazandó a globális minimumadó?

A globális minimumadó szabályokat **2024-es adóévtől** kell alkalmazni, kivéve az aluladózottatott kifizetések szabályát (UTPR), amelyet majd csak a 2025-ös adóévtől.

Milyen mértékű ez az adó, és pontosan mely vállalatokat érinti?

A globális minimumadó **mértéke 15%**. A szabályozás azon célcsoportokat érinti, ahol a végső anyavállalat konszolidált pénzügyi beszámolója szerinti **éves bevétel az adóévet megelőző 4 év közül legalább 2 évben eléri a 750 millió eurót** (nagyságrendileg 286 milliárd forintot). Vagyis amelyik **célcsoport** az elmúlt években országonkénti jelentésre (Country-by-Country Report; **CbCR**) volt kötelezett, az biztosan **alanya a globális minimumadónak**.

ICTEUROPA ADVISORY

Kik tartoznak a vállaltcsoportba?

Fontos, hogy a vállalatcsoport meghatározásánál nem a transzferár szabályoknál megszokott kapcsolt vállalkozási viszonyból kell kiindulni. Főszabály szerint azok a szervezetek tartoznak egy vállalatcsoportba, amelyek tulajdonjog vagy ellenőrzés révén olyan kapcsolatban állnak egymással, amely alapján összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót készít a végső anyavállalat.

Mi minősül Magyarországon lefedett adónak?

- a **társasági adó** (Tao; mértéke: 9%),
- a **helyi iparüzési adó** (HIPA; településenként eltérő mértékű, de legfeljebb 2%),
- az **innovációs járulék** (mértéke: 0,3%) és
- az **energiaellátók jövedelemadója** (mértéke átmenetileg 41% 2025-ben).

A ténylegesen fizetendő adókötelezettség mellett a halasztottadó-kiigazítás is figyelembe vehető. Ezen összeg és a minimumként definiált, az elismert nettó nyereség után számított 15% közötti különbség rendezendő a globális minimumadó szabályai szerint.



Hogyan kell a globális minimumadót megfizetni?

Elismert belföldi kiegészítő adó (Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax; „QDMTT”), amelyet az **aluladóztatás országa** szedhet be;

Jövedelem-hozzászámítási kiegészítő adó (Income Inclusion Rule; „IIR adó”), amelyet **az anyavállalat országa alkalmazhat**; és

A minimumadó-szabályozás 3 fajta módszert határoz meg az adókülönbség beszédésére az alábbi sorrendben:

Aluladóztatási kiegészítő adó (Undertaxed Profit Rule; „UTPR adó”; 2025. január 1-jétől) amelyet a **csoporttagok országai alkalmazhatnak**, amennyiben az anyavállalat országa nem vezette be az IIR szabályokat, vagy az anyavállalat kizárt szervezet.

Léteznek mentességek?

Nem keletkezik adókötelezettsége a kizárt szervezetnek (pl. állami tulajdonban lévő, vagy nonprofit szervezetek, nyugdíjalap, befektetési alap, stb.).

Átmeneti mentesség (Safe Harbour) választható az alkalmazás **első 3 évében** a CbCR szerinti adatok alapján bizonyos feltételek fennállása esetén.

De minimis mentesség: adóévenként választható, ha az adott adóévben az adott államban illetőséggel rendelkező összes csoporttag együttes (az adott év és azt megelőző két év):

- **átlagos elismert bevétele kevesebb,** mint **10 millió** euró,
- **átlagos elismert nyeresége** vagy vesztesége negatív összeg, vagy **kevesebb,** mint **1 millió** euró.

ICTEUROPA
ADVISORY

Multinacionális vállalatcsoport a **nemzetközi tevékenység kezdeti szakaszának első 5 évében.**

Az első 5 évben, azon adóév első napjától, amelyben a **nagyméretű belföldi vállalatcsoport** először esik a globális minimumadó szabályok alá.



Milyen határidőket kell betartani?

- Bejelentés az adóév utolsó napját követő második hónap utolsó napjáig.
- Kiegészítő adó kimutatása az éves beszámolóban az üzleti évet követő 5 hónapon belül,
- Adóelőleg bevallás és befizetés az adóév utolsó napjától számított tizenegyedik hónap 20. napjáig,
- Adóbevallás és adatszolgáltatás az adóév utolsó napjától számított (első adóévben 18) 15 hónapon belül

2025. ÉVI GLOBÁLIS MINIMUMADÓ HATÁRDŐK



Mekkora bírságra számíthat ha nem tesz eleget a kötelezettségnek?

Mulasztási bírság: bejelentés elmulasztása, késedelme esetén 5 millió forint, a bevallás és adatszolgáltatás elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén 10 millió forint. Adóbírság: a megállapított adóhiány 50%-a (csalárd esetben 200%-a). Késedelmi pótlék: a jegybanki alapkamat (jelenleg 6,5%) 5 százalékponttal növelten.



Miért érdemes hozzánk fordulni a globális minimumadó kapcsán?

ICTEUROPA
ADVISORY



Megvizsgáljuk, hogy az Ön vállalatcsoportja alanya-e a globális minimumadónak, és alkalmazhat-e valamilyen mentesítést.



Adótervezés keretében kiszámítjuk a várható kiegészítő adót figyelembe véve a választási lehetőségeket, a halasztott adót és a lefedett adók kapcsán érvényesíthető adókedvezményeket.



Adó-, illetve számviteli tanácsadást nyújtunk a globális minimumadó kapcsán felmerülő kérdésekben.



Támogatást nyújtunk a vállalatcsoport központjával folytatott egyeztetésekhez és adatszolgáltatásokhoz.



A vállalatcsoport központja számára teljesítendő riportokhoz kalkulációkat végzünk, támogatást nyújtunk.



Elkészítjük az elismert belföldi kiegészítő adó kalkulációját, az adóelőleg bevallást és az éves adóbevallást.



Ajánlott tartalmaink a témában:



[Érdekel a blog!](#)

[Meghallgatom!](#)

[Megnézem!](#)

FINANCE | ADVISORY | LEGAL | HR

ictEUROPA

INNOVATION, COMMITMENT, TRUST