

A nemzetgazdasági miniszter
..../2025. (.....) NGM rendelete

a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókkal kapcsolatos bejelentési, bevallási és adófizetési kötelezettség részletes szabályairól

[1] E rendelet célja a globális minimumadóra vonatkozó bejelentéssel, adóbevallással és adófizetéssel kapcsolatos végrehajtási szabályok bevezetése.

[2] A globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény 51. §-ában kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet 103. § (1) bekezdés 21. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. A rendelet hatálya

1. § E rendelet hatálya a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény (a továbbiakban: Minimumadó törvény) 1. § (2) bekezdése szerinti globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókötelezettség alanyaira terjed ki.

2. Bejelentési kötelezettség

2. § (1) A Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentés – a multinacionális vállalatcsoport, a nagyméretű belföldi vállalatcsoport egyes adatai, valamint a Minimumadó törvény 44. § (5) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti adatok körében – következő adatokat tartalmazza:

a) a multinacionális vállalatcsoport, a nagyméretű belföldi vállalatcsoport végső anyavállalatának megnevezését és azonosító adatait, ideértve a végső anyavállalat adószámát, közösségi adószámát, amennyiben ilyennel rendelkezik, az államot, amelyben illetőséggel rendelkezik,

b) a multinacionális vállalatcsoport, a nagyméretű belföldi vállalatcsoport belföldi illetőségű csoporttagjainak megnevezését és egyes adatait ideértve a végső anyavállalat adószámát, közösségi adószámát, amennyiben ilyennel rendelkezik, az államot, amelyben illetőséggel rendelkezik,

c) azon csoporttag vagy kijelölt helyi szervezet megnevezését és azonosító adatait, amely a Minimumadó törvény 44. § (11) bekezdése szerinti elismert belföldi kiegészítő-adóelőleget bevallja és megfizeti,

d) azon csoporttag vagy kijelölt helyi szervezet megnevezését és azonosító adatait, amely a Minimumadó törvény 44. § (5) bekezdése szerinti kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást teljesíti,

e) azon csoporttag vagy kijelölt helyi szervezet megnevezését és azonosító adatait, amely a Minimumadó törvény 44. § (6) bekezdése szerinti elismert belföldi kiegészítő adóval kapcsolatos adóbevallási és adófizetési kötelezettséget teljesíti, amely csoporttag vagy kijelölt helyi szervezet – ide nem értve az (5) bekezdés szerinti esetet – megegyezik a *c)* pontban meghatározott csoporttaggal vagy kijelölt helyi szervezettel,

f) azon csoporttag vagy kijelölt helyi szervezet megnevezését és azonosító adatait, amely az IIR-adóval, az UTPR-adóval kapcsolatos adóbevallási és adófizetési kötelezettséget teljesíti,

g) a belföldi közös vállalkozásnak és a belföldi közös vállalkozáscsoportnak minősülő adózók adatait.

(2) Ha a Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentést az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet nyújtja be, akkor a kijelölt helyi szervezet egyetlen bejelentést nyújt be, amely az (1) bekezdés szerinti adatokat tartalmazza.

(3) Ha a Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentést nem az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet nyújtja be, akkor valamennyi csoporttag külön bejelentést nyújt be, amelyben nyilatkozik a vállalatcsoport belföldi csoporttagjainak és a közös vállalkozások, közös vállalkozáscsoportok számáról.

(4) A Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentést a csoporttag vagy a kijelölt helyi szervezet a bejelentett adatoknak az érintett adóévre vonatkozóan bekövetkező változására tekintettel – az (5) bekezdés kivételével – a soron következő adóelőlegbevallás vagy adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig helyesbíti.

(5) Ha a Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentést benyújtó kijelölt helyi szervezet megváltozik, akkor a helyesbítést a változás hatályosulásától számított 90 napon belül, vagy – ha az korábbi időpont – a soron következő adóelőleg bevallás vagy adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig kell benyújtani.

3. Elismert belföldi kiegészítő adóelőleg bevallási kötelezettség

3. § (1) A Minimumadó törvény 44. § (11) bekezdése szerinti elismert belföldi kiegészítő adóelőleg bevallás következő adatokat tartalmazza:

- a)* belföldi csoporttag vagy a kijelölt helyi szervezet azonosító adatai,
- b)* a vállalatcsoport adóelőleggel érintett adóévének kezdete és vége,
- c)* a csoporttagok adóévének kezdete és vége, amennyiben eltér a *b)* pontban meghatározott adóévtől,
- d)* az elismert belföldi kiegészítő adóelőleg összege, ha kijelölt helyi szervezet nyújtja be, akkor az adóelőleg csoporttagonkénti összege,
- e)* amennyiben mentességi ok áll fenn, annak megjelölése, figyelemmel a (2) és (3) bekezdésre,
- f)* az elismert belföldi kiegészítő adóelőleg bevallásának és befizetésének pénzneme.

(2) Ha Minimumadó törvény 44. § (11) bekezdése szerinti elismert belföldi kiegészítő adóelőleg összege azért nulla, mert a tényleges adómérték 15 százalék feletti, akkor nem szükséges az (1) bekezdés *d)* pontja szerinti mentességi indok megjelölése.

(3) A Minimumadó törvény 44. § (11) bekezdése szerinti elismert belföldi kiegészítő adóelőleg bevallásban megjelölt mentességi indok nem minősül a Minimumadó törvény 32. § (1) bekezdése szerinti választásnak.

(4) Ha a Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentést kijelölt helyi szervezet teljesítette, akkor az (1) bekezdés szerinti elismert belföldi kiegészítő adóelőleg bevallást ugyanazon kijelölt helyi szervezet nyújtja be, kivéve a 2. § (5) bekezdése szerinti esetet.

4. Elismert belföldi kiegészítő adóval, IIR-adóval és UTPR-adóval kapcsolatos bevallási kötelezettség

4. § (1) A Minimumadó törvény 44. § (2) bekezdése szerinti elismert IIR-adó és UTPR-adó bevallás – országonkénti, és a tényleges adókulcs számításának megfelelő bontásban – a következő adatokat tartalmazza:

- a)* a csoporttag vagy az összes csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet megnevezése és azonosító adatai;
- b)* a vállalatcsoport adóévének kezdete és vége;

c) a csoporttagok adóévének kezdete és vége, amennyiben eltér a b) pontban meghatározott adóévtől;

d) az összevont (konszolidált) beszámoló pénzneme;

e) a Minimumadó törvény 32. §-a szerinti adómentesség választása;

f) a Minimumadó törvény 45. §-a szerinti választások;

g) a Minimumadó törvény szerinti egyéb választások;

h) a kiegészítő adó kiszámításával kapcsolatos adatok;

i) a kizárt szervezet megnevezése és azonosító adatai.

(2) Az elismert belföldi kiegészítő adóbevallás az (1) bekezdésben foglalt adatokon kívül tartalmazza a következőket:

a) a vállalatcsoport Minimumadó törvény 11. § (13) bekezdése szerinti választását az adóévre vonatkozóan és a csoporttagok elismert belföldi kiegészítő adókötelezettségének összegét;

b) azon pénzügyi számviteli standard megjelölését, amely alapján elismert belföldi kiegészítő adókötelezettségét meghatározza;

c) a b) pont szerinti számviteli standard alapján készített beszámolóban használt devizanemet;

d) amennyiben az elismert belföldi kiegészítő adókötelezettséget a Minimumadó törvény 15. § (2) bekezdése alapján határozza meg, akkor a Minimumadó törvény 15. § (2) bekezdés a)-c) pontja szerinti valamely feltétel teljesítésére vonatkozó nyilatkozatot;

e) a Minimumadó törvény 28. §-a szerinti gazdasági jelenlétben alapuló nyereségkivétel, illetve a Minimumadó törvény 30. §-a szerinti kiegészítő adó alóli kivétel választására vonatkozó nyilatkozatot;

f) a Minimumadó törvény 47. § (11) bekezdése szerinti választást az adóévre vonatkozóan;

g) belföldi illetőségű kizárt szervezetek felsorolását;

h) a 3. § szerint bevallott és megfizetett előleg összegét.

(3) Amennyiben a Minimumadó törvény 44. § (1) bekezdése szerinti bejelentést kijelölt helyi szervezet teljesítette, akkor a Minimumadó törvény 44. § (2) bekezdése szerinti elismert belföldi kiegészítő adóbevallást ugyanazon kijelölt helyi szervezet nyújtja be, kivéve a 2. § (5) bekezdése szerinti esetet.

5. Az elismert belföldi kiegészítő adóelőleg és adó megfizetése

5. § (1) Ha az elismert belföldi kiegészítő adó alanya az adóelőlegbevallását vagy adóbevallását a Minimumadó törvény 2. § (3) bekezdése szerinti devizában készíti el, akkor az adóelőleg-fizetési kötelezettséget vagy adófizetési kötelezettséget a Magyar Nemzeti Bank bevallás benyújtás hónapjának első napján érvényes árfolyamán kell átváltani forintba és nyilvántartani az adószámlán. Ha a bevallás beérkezés hónapjának első napján nincs a Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyam, akkor az ezen a napon érvényes legutolsó közzétett árfolyammal számított forintösszeg kerül könyvelésre az adózó adószámláján.

(2) Ha az elismert belföldi kiegészítő adó alanya a Minimumadó törvény 2. § (3) bekezdése szerinti devizában készíti el az elismert belföldi kiegészítő-adóelőleg bevallást és elismert belföldi kiegészítő adó bevallást, akkor a befizetést is a bevallás devizanemében vagy forintban teljesíti.

(3) Ha az elismert belföldi kiegészítő adó alanya a Minimumadó törvény 2. § (3) bekezdése szerint forintban készíti el az elismert belföldi kiegészítő adóelőleg bevallást és elismert belföldi kiegészítő adó bevallást, akkor a befizetést is forintban teljesíti.

(4) Ha az elismert belföldi kiegészítő-adóelőleg bevallást kijelölt helyi szervezet nyújtja be, akkor az egyes csoporttagok elismert belföldi kiegészítő adóelőleg kötelezettségét azonos pénznemben kell bevallani és megfizetni, amelyek nyilvántartása a kijelölt helyi szervezet adószámláján történik.

(5) Ha az elismert belföldi kiegészítő adó alanya az elismert belföldi kiegészítő-adóelőleg fizetési-, vagy az elismert belföldi kiegészítő adó fizetési kötelezettségét a Minimumadó törvény 2. § (3) bekezdése szerinti devizában kívánja teljesíteni, akkor annak a kincstár által e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára történő átutalással, a bevallásban választott devizában tesz eleget.

(6) A Minimumadó törvény 2. § (3) bekezdése szerinti devizában befizetett adóelőleg vagy adó a Magyar Nemzeti Bankhoz, mint a kincstár számlavezető bankjához történő beérkezés hónapjának első napja szerinti, a Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyammal számított forintösszegben kerül jóváírásra az adózó adószámláján. Ha a befizetés Magyar Nemzeti Bankhoz történő beérkezés hónapjának első napján nincs a Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyam, akkor az ezen a napon érvényes legutolsó közzétett árfolyammal számított forintösszeg kerül jóváírásra az adózó adószámláján.

(7) A (6) bekezdés szerinti forintösszeget az állami adó- és vámhatóság átvezeti a globális minimum-adószintet biztosító elismert belföldi kiegészítő adó befizetése céljából vezetett államháztartási számlára.

(8) A forinttól eltérő devizában bevallott és az elszámolt deviza összegek között, a forintra történő átváltásból eredő árfolyamkülönbség az adózót terheli vagy illeti.

(9) Az állami adó- és vámhatóság az adószámlán nyilvántartott adatokról előállított kivonaton, valamint az adószámla tételes adatainak elektronikus lekérdezése során feltünteti az euróban vagy USA dollárban tett bevallás és a teljesített befizetés euró- vagy USA dollár-összegét és devizanemét, az alkalmazott átváltási árfolyamot, valamint a bevallott és elszámolt forintösszeget.

6. Záró rendelkezések

6. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő 31. napon lép hatályba.

(2) E rendeletet első alkalommal a 2025-ben kezdődő adóévi kiegészítő adókötelezettségre kell alkalmazni.

(3) E rendelet a 2024-ben kezdődő adóévi kiegészítő adókötelezettségre az adózó választása szerint alkalmazható.

Budapest, 2025.

Nagy Márton István
nemzetgazdasági miniszter