

Társasági adó 2024. január 1-jétől hatályos változásai gyakorlati példákkal

2024.

Fogalmak

- ***nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás:*** olyan beruházás, amelynek célja
 - *a) akkumulátor, szolárpanel, szélturbina, hőszivattyú, elektrolizátor, szén-dioxid-leválasztást és -tárolást szolgáló berendezés gyártása,*
 - *b) az a) pont szerinti berendezés gyártásához tervezett és közvetlenül használt kulcsfontosságú alkatrész gyártása,*
 - *c) az a) pont szerinti berendezés és a b) pont szerinti alkatrész gyártásához szükséges nyersanyag előállítása vagy visszanyerése;*

2023. évi LIX.tv 27§ (1) hatályos 2023.VIII.14-től

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- a TAO tv. 22/E.§-a és azt kiegészítő 176/2017 kormányr.
 - Tao **adókedvezményt** vehet igénybe az **energiatakarékos célokat szolgáló beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése** esetén.
 - végrehajtását a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szabályozza

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- **Legfontosabb tudnivalók:**
 - Olyan beruházásra vehető igénybe az adókedvezmény, ami **magasabb energiahatékonysági szintet ér el** az alapállapothoz, vagy
 - **EU-s jogszabály által kötelezően előírt** energiahatékonysági követelményhez képest
 - **épületenergetikai beruházásoknál** konkrét elvárást ír elő a törvény az energiahatékonyság-növekedés szempontjából.
 - **Az épületkorszerűsítéstől eltérő beruházás** esetén a törvény nem rendelkezik minimális javulás kritériumáról.

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- **Legfontosabb tudnivalók:**
 - A beruházás csak azon részére számolható el, ami **kizárólag energiahatékonysági célt** szolgál.
- **Nem számolható el :**
 - **fosszilis tüzelőanyaggal üzemelő energiatermelő** berendezés (pl. gáztüzelésű kazánok, kemencék),
 - ha a beruházás, felújítás kapcsolt energiatermelés, távfűtés, távhűtés támogatására irányul,
 - napelemes rendszer.

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- **Legfontosabb tudnivalók:**

- Az adózó vállalja, hogy legalább 5 évig üzemelteti.
- **Összesen 6 éven keresztül** lehet leírni a nyereségadóból a beruházási költség meghatározott százalékát (70%-os szabály)
- **támogatás mértéke :**

Cégméret	Kedvezmény arány		Maximum összeg beruházásonként
	Budapest	Budapesten kívül	
Nagyvállalat	30%	45%	30 millió euró
Középvállalat	40%	55%	
Kisvállalat	50%	65%	

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

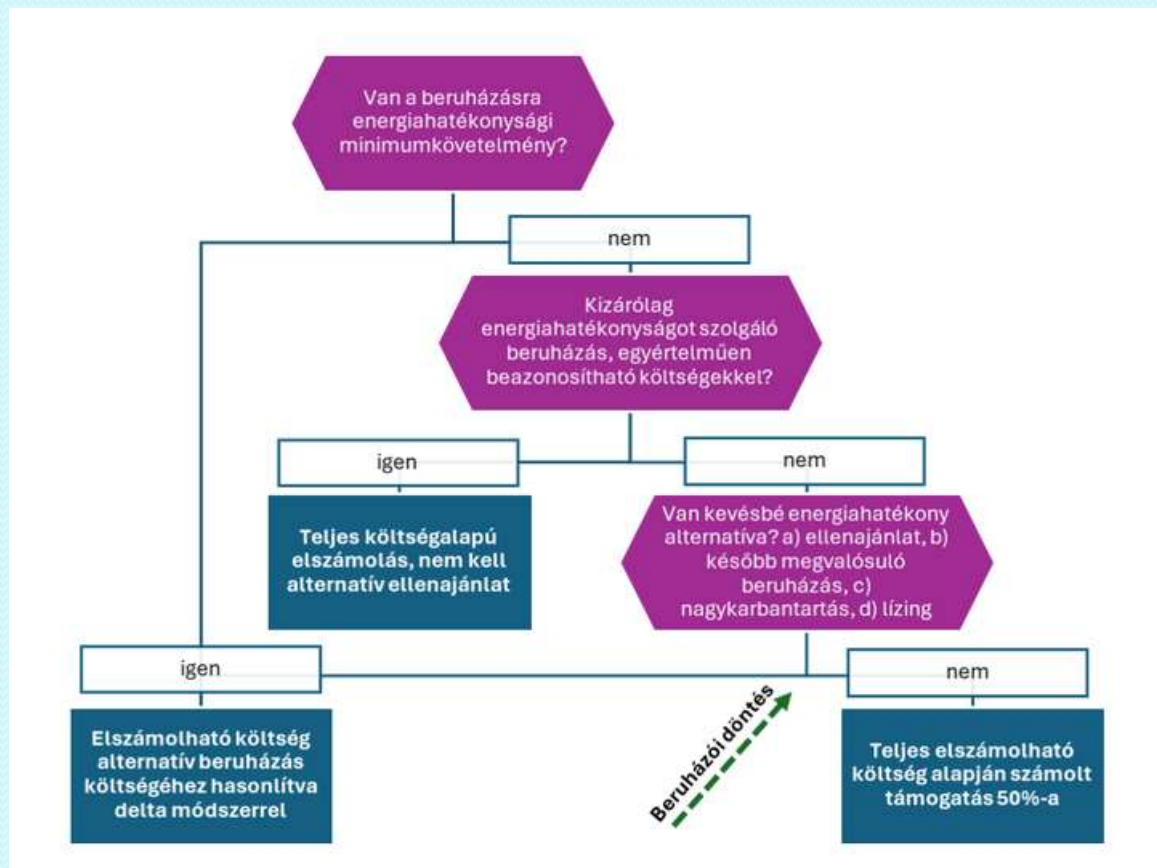
- **Legfontosabb tudnivalók:**
 - . támogatás igénybevételének **feltétele egy energetikai auditor által kiállított igazolás**
 - az érintett műszaki rendszer **beruházás megkezdésének napját megelőző** energiafogyasztási felmérése és beruházás tervezett megtakarításának számítása, illetve
 - a **beruházás üzembe helyezését követően készített energetikai audit** a műszaki rendszerről és tényleges megtakarítás értékeit.

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- **Legfontosabb tudnivalók:**
 - **beruházás megkezdésének napja:** Az alábbiak közül a legkorábbi:
 - az **építkezés kezdetének a napja**, vagy
 - a beruházás célját szolgáló **első tárgyi eszköz megrendelésének a napja**, vagy
 - **bármely olyan kötelezettségvállalás, amely a beruházást visszafordíthatatlanná teszi.**
 - **Létesítmény felvásárlása esetén a beruházás megkezdésének napja a felvásárolt létesítményhez közvetlenül kapcsolódó eszközök tulajdonba vételének napja**
 - **NEM MINŐSÜL A BERUHÁZÁS MEGKEZDÉSÉNEK** különösen a földterület vásárlása vagy az építésügyi hatósági engedélyek megszerzése vagy a megvalósíthatósági tanulmányok készítése.

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

Beruházások elszámolhatósága



Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- Legfontosabb tudnivalók:
 - az **alternatív beruházás, felújítás** fogalma,
 - *hasznló termelési kapacitással és élettartammal rendelkező olyan beruházás, felújítás, amely eleget tesz az érvényben lévő uniós szabványoknak és amelyet az adózó adókedvezmény vagy más állami **támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna**, továbbá amely **megfelel a szokásos kereskedelmi gyakorlatnak** az ágazat vagy az érintett tevékenység esetében ...*

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- Legfontosabb tudnivalók:
 - a **primerenergia** fogalmát,
 - *mely az a megújuló és nem megújuló forrásból származó energia, amely nem esett át átalakításon vagy feldolgozási eljáráson*

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezmény

- az energiahatékonysághoz **közvetlenül nem kapcsolódó** ktg:
 - Épületkorszerűsítés esetén **kivitelezési költség.**
 - ipari berendezések cseréje esetén **kivitelezés, beüzemelés költségét**

TAO fizetése \$-ban vagy €-ban

- Főszabály az Art. 66. § (1) bekezdés alapján, az adó fizetési kötelezettséget forintban kell teljesíteni, a költségvetési támogatást forintban kell kiutalni
- társasági adó fizetési kötelezettséget amerikai dollárban vagy euróban is lehet teljesíteni
 - DE csak bejelentés alapján! (22T201T nyomtatvány Ao8-as lap 28. rovat)
 - Bejelentési határidő: az adóév első napját megelőző hónap első napjáig (azaz 2023-ra 2022. 12. 01-ig!)
 - Év közben kezdők a NAV-hoz történő bejelentkezéssel
 - Az adóév utolsó napjáig lehet kijelentkezni a következő évre
- Az első bejelentkezést a 2022. 09. 30-át követően kezdődő adóév tekintetében az adóév első napját megelőző hónap első napjáig lehet megtenni.

Társasági adó devizában való megfizetése

- Az utalt euró- vagy amerikai dollár-összeg az utalással érintett bankszámla megterhelésének napja szerinti, a **Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyammal** számított forintösszegben kerül jóváírásra az adózó adószámláján.
- Amennyiben a terhelés 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.

Költségvetési számla megnevezése	Költségvetési számla száma	Adónem kódja
NAV Társasági adó bevételi számla	10032000-01076019	101
NAV Társasági adó bevételek euró számla	10032000-01076019-09050019	498
NAV Társasági adó bevételek amerikai dollár számla	10032000-01076019-09050026	499

Szokásos piaci ár

- *szokásos piaci ár*: az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének;
- *szokásos piaci tartomány*: a 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza;

2022. évi XXIV. törvény 24. §. Hatályos: 2022. VIII. 26-tól.

Szokásos piaci ár

- Új kötelezettség
 - a transzferár nyilvántartási kötelezettség hatálya alá tartozó (kisvállalkozásnak nem minősülő) adózó a társasági adóbevallásában a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben adatszolgáltatásra is köteles lesz,
 - - azokat az adózókat akik mentesülnek az NGM rendelet szerinti transzferár-nyilvántartási kötelezettség alól, az adatszolgáltatási kötelezettség sem terheli,
 - - első alkalommal a 2022. december 31-ét követően benyújtott bevallás tekintetében kell alkalmazni.

[Tao tv. 18. § (5) bekezdés, 29/A. § (104) bekezdés és 32/2017. NGM rendelet]

Szokásos piaci ár

- Interkvartilis tartomány
 - Az interkvartilis tartomány alkalmazására vonatkozó megújult szabályozás szerint ha az adózó a szokásos piaci ár megállapításakor
 - az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó nyilvános vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat vesz figyelembe,
 - akkor azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány) további szűkítést végez.
 - [Tao tv. 18. § (9) bekezdés]

Szokásos piaci ár

- Szokásos piaci tartomány a 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti
 - összehasonlítható ügyletek vagy
 - összehasonlítható független vállalkozások

Pénzügyi adataiból álló értékek halmaza

Az újonnan bevezetett fogalom összhangban van az eddig is irányadónak tekintett OECD Transzferár Irányelvek általi definícióval.

Amennyiben az alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon belül helyezkedik el, akkor transzferár-korrekciónak nincs helye.

[Tao tv. 4. § 31/e. pont, 18. § (11) bekezdés]

Szokásos piaci ár

- Kiigazítás mediánra
 - Ha az adózó által **alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül esik**, akkor a transzferár-korrekció alkalmazása során szokásos piaci árként a mediánt kell figyelembe venni.
- **Kivéve, ha az adózó igazolja**, hogy a szokásos piaci tartományon belül **egy a mediántól eltérő érték felel** meg a legjobban a vizsgált ügyletnek, amely esetben szokásos piaci árként a medián helyett ezt az értéket kell figyelembe venni
- Medián a szokásos piaci tartomány azon középső értéke, amelynél az adatok legfeljebb fele kisebb és legfeljebb fele nagyobb.
- A szokásos piaci árképzéssel kapcsolatos szabályokat elsők alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettsége megállapítása során kell alkalmazni.

[Tao tv. 29/A. § (106) bekezdés]

Kedvezményezett részesedéscsere

- A kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedésre elszámolt értékvesztéssel a részesedés könyvekből történő kivezetésekor kellett adóalapot növelni

Változás

- 2023. 01.01-től **kedvezményezett részesedéscsere** alapján megszerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összegével **már az értékvesztés elszámolása évében meg kell növelni az adóalapot.**
 - !!!!!!!Ennek megfelelően **módosul a jövedelem-(nyereség-)minimum** meghatározása is.

[Tao tv. 6. § (9) bekezdés a) pont, 8. § (1) bekezdés t) pont

Elektromos töltőállomás

- **Elektromos töltőállomás:** olyan eszköz, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére
 - **csökkenti az adózás előtti eredményt az adózó választása szerint az elektromos töltőállomás bekerülési értéke a beruházás befejezésének adóévében.**
 - *Korábban a meg nem térülő eredménnyel lehetett csökkenteni.*
bekerülési érték – beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető) pozitív működési eredmény
 - A csökkentő tétel adókulccsal számított értéke de minimis támogatásnak minősül.
 - Első alkalommal a 2022.01.31-et követően benyújtott bevallások esetén kell alkalmazni.
 - Lehetőség van Válságközlemény szerinti támogatásként érvényesíteni.
(A Közösségi jogszabályok változása miatt módosult.)
- [Tao tv. 7. § (1) bekezdés l) pont és (31) bekezdés, 29/A. § (108)-(112)]

Átmeneti fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházások

- új fejlesztési adókedvezmény
- adókedvezmény vehető igénybe **a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás üzembe helyezése** és a fejlesztési adókedvezményről szóló 165/ 2014. (VII. 17.) kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén
 - akkumulátorok, szolárpanelek, szélturbinák, hőszivattyúk, elektrolizátorok, valamint szén-dioxid-leválasztást és -tárolást szolgáló **berendezések gyártása**
 - ezen berendezések gyártásához tervezett és elsődlegesen közvetlen inputként használt **kulcsfontosságú alkatrészek gyártása**;
 - a berendezések és alapvető alkatrészek előállításához szükséges kritikus fontosságú **nyersanyagok előállítása vagy visszanyerése**.

Átmeneti fejlesztési adókedvezmény kizárólag olyan beruházáshoz nyújtható, amely állami támogatás hiányában EGT-tagállamon kívül valósulna meg, amelyet a támogatási kérelemben hitelt érdemlően alá kell támasztani

Átmeneti fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházások

- **Az igénylés menete**
 - az adókedvezményhez a **beruházás megkezdése előtt kérelmet kell benyújtani** az adópolitikáért felelős miniszterhez (a pénzügyminiszterhez).
 - A benyújtás késedelmes teljesítése esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye
 - Az alkalmazott árfolyam a **MNB** hivatalos, a kérelem **benyújtását megelőző hónap utolsó napján** érvényes devizaárfolyama
- A **határozat** meghozatalának határideje az Európai Bizottság engedélye napját, (amennyiben hiánypótlási felhívásra kerül sor, a hiánypótlás benyújtásának napját) követő **90 nap**.
- A határidő egy alkalommal, legfeljebb 90 nappal meghosszabbítható. Az ügyintézési határidőbe nem számít bele az Európai Bizottság megkeresésének napjától az Európai Bizottság válaszának megérkezéséig terjedő időtartam.
- Ha a kérelem nem felel meg a kormányrendeletben előírt formának vagy tartalomnak, és az adózó a hiányt felszólítás ellenére nem pótolja, az adópolitikáért felelős miniszter határozatban elutasítja a kérelmet.
- Átmeneti adókedvezmény iránti kérelem utoljára 2025. december 31. napján vehető nyilvántartásba, illetve e napon hozhat utoljára határozatot a pénzügyminiszter.

Átmeneti fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházások

- **Az elszámolható költségek**
- .a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű áruk **előállításához vagy helyreállításához szükséges**
 - **tárgyi eszközökkel** (például földterület, épületek, létesítmények, berendezések, gépek) és
 - **immateriális javakkal** (például szabadalmi oltalom, licencek, know-how vagy egyéb szellemi tulajdon) **kapcsolatos összes beruházási költség.**
- Az immateriális javaknak a következőknek kell eleget tenniük:
 - továbbra is kapcsolódniuk kell az érintett területhez, és nem helyezhetők át más területekre;
 - elsősorban a támogatásban részesülő adott termelőlétesítményben használhatók fel;
 - amortizálhatónak kell lenniük;
 - a vevőtől független harmadik felektől, piaci feltételek mellett kell azokat megvásárolni;
 - a támogatásban részesülő vállalkozás eszközei közé kell tartozniuk; és
 - legalább öt évig (vagy kkv-k esetében három évig) ahhoz a projekthez kell kapcsolódniuk, amelyre a támogatást odaítélték

Kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezménye

- 2023. december 31-étől
- **új kutatás-fejlesztési adókedvezmény** jogcímet a korábbi K+F adóösztönzők alternatívájaként
- K+F adókedvezmény a globális minimumadóban (kiegészítő adók) elismert visszatérítendő adókedvezménynek minősül, azonban azzal nem csak a globális minimumadó alanyok élhetnek.
- A **kedvezmény mértéke** az elszámolható költség **max. 10%-a**, amihez még további euró alapú felső határértékek kapcsolódnak majd.
- Ez a kedvezmény a **felmerülés évében és az azt követő 3 évben** használható fel.
- először a 2024. adóévben lesz alkalmazható.

Csoportos társasági adóalanyiség megszűnése

- CSOPTA **megszűnés esetei** (2022. 12. 24-től) :
 - adókötelezettsége megszűnése napján,
 - **kilépése** napján,
 - a csoportos társasági adóalany megszűnése napján,
 - azon a napon, amelyet követő naptól **már nem felel meg** a tagságára előírt összes feltételnek,
 - **végelszámolása, felszámolása, kényszertörlési eljárása** kezdő időpontját megelőző nappal, (új)
 - **megszűnése** napján, ha az adózó végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg (új)

Ha a **megszűnés időpontja nem az üzleti év utolsó napjára esik**, akkor a megszűnés napja megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja.

Ha a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság nem jött létre

Csoportos társasági adóalany volt tagjának adóelőlege

- Ha a megszűnés időpontja **nem az üzleti év utolsó napjára esik**, akkor a megszűnés napja a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja
- 2023.01.01-től került pontosításra, hogy a csoportos társasági adóalany és a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnésére okot adó körülmény napját, illetve a csoportos társasági adóalany megszűnésére okot adó **körülmény napját követő 30 napon belül** a társaságiadó- előlegről a '251-es bevallás benyújtani, és a bevallott adóelőleget megfizetni.

veszteségelhatárolás szabályainak módosítása.

- megszünteti a 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett elhatárolt, még fel nem használt **veszteség** felhasználására vonatkozó korábbi időbeli korlátozást (2030), azaz ezen veszteségek a továbbiakban időben korlátlanul felhasználhatók.

veszteségelhatárolás szabályainak módosítása.

- **Korábbi előírás:** ha az adózóval szemben indult csődeljárás vagy felszámolási eljárás jogerős bírósági végzéssel jóváhagyott egyezséggel zárul le, és az adózó **továbbműködik**, akkor, amennyiben *az egyezségben az adózó javára kötelezettséget engedtek el, a veszteségleírás 50%-os korlátja meghatározásakor figyelembe kell vennie* az elengedett kötelezettségnek az adózás előtti eredmény javára elszámolt, időbelileg el nem határolt összege felét is.
- ➤ a veszteségleírás felső korlátja tehát ebben az esetben:
 - elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül számított adóévi adóalap x 50%
 - + (elengedett kötelezettség x 50%).

veszteségelhatárolás szabályainak módosítása.

- ÚJ:
- A reorganizációs, illetve szerkezetátalakítási eljárás során elengedett kötelezettség fele is növeli a veszteségleírás „50%-os” korlátját
- ➤ Feltétel: jogerős bírósági végzésben jóváhagyott reorganizációs terv, illetve szerkezetátalakítási terv alapján került sor az elengedésre

Bejelentett részesedés

- A törvénymódosítás **lehetőséget** teremt arra, hogy az adózó a
 - **2023. december 31-ét megelőző napon** **bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedését**
 - a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás **benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig, utólag bejelentse az adóhatósághoz** (feltéve, hogy a részesedés a bejelentéskor megfelel a vonatkozó definíciónak).

Bejelentett részesedés

- **2024:**
- **A bejelentett részesedések**
- a bejelentésére egy 75 napos szabályt hozott a jogalkotó,
- a mi azt jelenti, hogy 2024-ben ha valakinek van 2023. december 31. előtti be nem jelentett részesedése, az 2024. május 31-ig bejelentheti azt.

külföldre fizetett jogdíj és kamat

- **2024-től nem elismert költség a külföldre fizetett jogdíj és kamat,** ha nem együttműködő országba fizeti azt a magyar adóalany, vagy olyan országba fizeti, ahol a társasági adó mértéke kisebb a mint 9%.
- Meg kell növelni az adózás előtti eredményt, ha az adózó olyan külföldi személynek, vagy telephelynek fizet jogdíjat, kamatot, amelynek illetősége (telephely esetén annak fekvése)
- a külön miniszteri rendelet szerinti ún. adózási „feketelistán” szereplő államok valamelyikében, vagy
- a 9%-os magyar társaságiadó-mértéknél alacsonyabb mértékű társasági adónak megfelelő adót alkalmazó államban található
- kivéve, ha az adott költség, ráfordítás adóévi felmerülésének a fő célja adóelőnyön kívüli valós gazdasági, kereskedelmi előny, melynek fennállását az adózó köteles bizonyítani.

külföldre fizetett jogdíj és kamat

- az adózási szempontból nem együttműködő államok listája
- 2024.07.09-től lekerült a listáról a Bahama-szigetek és a Turks- és Caicos-szigetek, azonban helyettük bekerült Antigua és Barbuda, továbbá Oroszország

1. Amerikai Szamoa
2. Amerikai Virgin-sziget
3. Anguilla
4. Antigua és Barbuda
5. Fidzsi-szigetek
6. Guam
7. Oroszország
8. Palau
9. Panama
10. Szamoa
11. Trinidad és Tobago
12. Vanuatu

A Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adott adomány kezelése

- Adománynak minősülő ingyenes juttatás: elismert költség, feltétele: adományigazolás
- a Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adomány jogcímen adott támogatás összege a társasági adó alapjában külön igazolás nélkül is elismert ráfordításnak minősülne.

Reklám-közzétételi költségek megítélése az adóalapnál

- 2023. július 15-ével a reklám-közzétételi költségek el nem ismert költségként való kezeléséről rendelkezett
- Ezen a jogcímen **nincs adóalap-növelés** (nem csak 2023 végéig, hanem azután sem)

**A globális minimum-adószintet biztosító
kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben
egyes adótörvények módosításáról szóló
2023. évi LXXXIV. törvény**

Az OECD kétpilléres javaslata a digitális gazdaság és a nagyvállalatok igazságos adóztatására

- digitális, illetve **nagyvállalkozások igazságos adóztatása** globális kérdés,
- problémakör megoldására egy **kétpilléres megoldás**
- **1. pillére** : a kiugró profittal rendelkező nagyvállalatok igazságos adóztatására irányul
- **2. pillére** : egy globális minimum társasági adó bevezetése

a globális minimumadó OECD Modellszabályai

- **szankcionálja** azokat a vállalkozásokat, amelyekre globális szinten túl alacsony (**15%-ot el nem érő**) **effektív adókulcs**
- **CÉL: ne települjenek át más országba kizárólag az alacsony adófizetési kötelezettség miatt.**
- Ha egy multinacionális vállalat tagja egy adott országban a 15%-os minimumszintnél alacsonyabb jövedelemadót fizet, akkor a különbséget pótlólagos adóteher formájában meg kell fizetni
 - anyavállalat országában
 - ennek hiányában más csoporttag országában
 - az aluladóztató állam egyébként maga is beszédheti a hiányzó adó

Az Európai Unió globális minimumadó szabályozása


- **Európai Unióban 2022. december 14. elfogadásra került a Tanács (EU) 2022/2523 Irányelve**
- **A GloBE irányelvet a tagállamoknak 2023. december 31-ig kellett implementálniuk**
- **Magyarországon is a 2023. december 31-étől kezdődő pénzügyi évekre alkalmazni kell**
- **egyes szabályok csak a 2024. december 31-étől kezdődő pénzügyi évek tekintetében alkalmazandók.**

Globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adó

- 2023. december 31-i hatállyal a globális minimumadó szabályai a legalább 750 millió euró bevételű vállalatcsoportok vonatkozásában.
- A Magyarországon működő csoporttagok esetében elismert belföldi kiegészítő adó kerülhet kivetésre, amennyiben a csoporttagok tényleges adókulcsa 15%-nál alacsonyabb.
- A tényleges adókulcs meghatározásának fontos eleme azon lefedett adók azonosítása
- A 2024. üzleti évtől kezdődően a vállalkozók meghatározott részének globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adót kell fizetnie.

Globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adó

- Ez a kiegészítő adó a nyereséget terheli, ezért a társasági adóval, kisvállalati adóval azonosan kell elszámolni
- Azon vállalkozóknál, akik a halasztott adó intézményét alkalmazzák, ott az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség, valamint a halasztott adókülönbözet tárgyévi változásának a különbözetével egyezik meg.
- a **pénzügyi szektor szereplőinek** könnyítést jelenthet az átmeneti safe harbour szabályok alkalmazása. Amennyiben a kezdeti átmeneti időszakban a vállalatcsoport egy bizonyos joghatóság (pl. Magyarország) tekintetében teljesíti három egyszerűsített (főleg CbCR adatokon alapuló) teszt valamelyikét, akkor az adott adóévre a joghatósági szintű kiegészítő adó összege nullának tekintendő, és a vonatkozó adminisztrációs kötelezettségek is nagyban leegyszerűsödnek.

The background of the slide features a light blue gradient with several darker blue, wavy, horizontal bands at the top, creating a sense of movement or water. The text is centered in the middle of the slide.

Köszönöm a figyelmet !