



## Globális minimumadó illeszkedése a magyar adórendszerbe

### A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-369/2024.

Kreditpontok száma: 5

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-324/2024.

Kreditpontok száma: 7

Időtartam: 260 perc

Felvétel dátuma: 2024.02.26.

## Tematika

### I. Globális minimumadó illeszkedése a magyar adórendszerbe

- törvény szerkezete és szabályok logikája;
- a legfontosabb fogalmak áttekintése;
- kiegészítő adókötelezettség keletkezésével kapcsolatos példák bemutatása;
- a kiegészítő adókötelezettség alapja, adóalap-módosító tételek, mentességek, kedvezmények;
- a kiegészítő adókötelezettség kapcsán bevezetett társasági adózási rendelkezések, kedvezmények áttekintése;
- magyar szabályozás és a Kommentár, valamint a jövőben megjelenő Administrative Guidance-k viszonya - hogyan kell alkalmazni a törvényt
- a várható miniszteri rendeletek
- OECD peer review eljárások és a safe harbour státusz megszerzése.

### II. Globális minimumadó adópolitikai szempontból

- adópolitikai megfontolások, szakmai érvek és ellenérvek és hazai szempontok a minimumadó-szabályozás kialakítása kapcsán
- a kialakított keretrendszer hatása az országok szakpolitikai mozgásterére
- érintett cégek számossága és jellemzői
- magyar központú cégcsoportokra gyakorolt hatás
- QDMTT-ből várható bevételek alakulása
- magyar adórendszer várható átalakítása (pl. K+F kedvezmény, jogdíjkedvezmény, fejlesztési adókedvezmény);
- lefedett adók körének értelmezése (hipa, innov), törekvések további adók lefedett adóvá való átalakítására

### III. Halasztott adók a magyar számvitelben

- Halasztott adó bevezetése
- Halasztott adóhoz kapcsolódó fogalmak, tartalmuk
  - Halasztott adóhoz kapcsolódó fogalmak
  - Halasztott adó tartalma
- Halasztott adó bemutatása a beszámolóban
- Kiegészítő adó számviteli elszámolása
- Példák halasztott adó számítására
  - Fejlesztési tartalék képzése miatti halasztott adókötelezettség számítása
  - Előző évek elhatárolt vesztesége miatti halasztott adókövetelés számítása
  - Kedvezményezett átalakulás esetén a halasztott adókötelezettség számítása

## IV. Globális minimumadó részletszabályai

A globális minimumadó 2024 január 1-jétől valamennyi olyan cégcsoportot érinti, amelynek a csoport-szinten elért konszolidált bevétele meghaladja a 750 millió € összeget. A becslések szerint Magyarországon körülbelül 3000 társaságot érintenek a szabályok, amelyekre az új és komplex szabályozás mind adminisztratív, mind potenciálisan kiegészítő adófizetési kötelezettséget jelent. A szabályozás értelmében ezeknek a cégeknek potenciálisan többféle beszedési mechanizmus alapján is ki kell számítani mind saját, mind potenciálisan a csoporttagok effektív adóterhelését. Az előadásban sorra vesszük a különböző beszedési mechanizmusokat, így különösen az IIR-szabály, az UTPR-szabály és a helyi kiegészítő adó (QDMTT) szabályait. Mivel az egyik legfontosabb feladat annak azonosítása, hogy melyik számviteli standardot kell alkalmazni az adott entitás kalkulációjához, ezért különös figyelmet fordítunk az erre vonatkozó szabályokra. Ennek mentén kiemeljük a közös vállalkozásra (JV) és a kisebbségi tulajdonban lévő leányvállalat (MOCE) sajátosságait is. A megfelelő számviteli standard és összeszámítási korlátok figyelembevételénél megvizsgáljuk az adóalapot módosító tételeket, valamint a lefedett adókat és azoknak a módosító tételeit. Az előadás során kitérünk arra is, hogy a valós gazdasági jelenléten alapuló mentességet miként kell alkalmazni az egyes esetekben, valamint gyakorlati példákon keresztül bemutatjuk a kalkulációkban alkalmazandó eltéréseket. A kalkulációs sémában a globális minimumadó által támasztott választásokra is kitérünk. Gyakorlati jelentőségére tekintettel kiemelt figyelmet fordítunk a helyi kiegészítő adóra vonatkozó speciális szabályokra, az átmeneti CbCR safe harbour szabályokra, valamint az átmeneti szabályokra. Összességében az előadás átfogó képet ad a globális minimumadó legfontosabb szabályairól gyakorlati példákon keresztül, amely egyrésztől képessé teszi a hallgatókat arra, hogy felismerjék a magyar leányvállalatra vonatkozó kötelezettségeket és támogassa őket a szabályok alkalmazásában.