



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

NEMZETKÖZI ADÓZÁSI ÉS SZOKÁSOS PIACI ÁR-MEGÁLLAPÍTÁSI FŐOSZTÁLY

Kommunikációs anyag a globális minimumadóról

Mi a globális minimumadó?

A globális minimumadó szankcionálja azokat a 750 millió euró feletti konszolidált árbevétellel rendelkező multinacionális vállalatcsoportba tartozó vállalkozásokat, amelyekre túl alacsony effektív adókulcs vonatkozik, azaz a tevékenységük után adott országban ténylegesen megfizetett adó nem ér el egy meghatározott szintet. Az Inclusive Framework 2021 október 8-i ülésén 136 ország által elfogadott nyilatkozat szerint ez a **minimális adószint 15%**.

Ez azt jelenti, ha egy multinacionális vállalat tagja egy adott országban az előírt minimumszintnél alacsonyabb adót fizet, akkor a különbözetet pótlólagos adóteher formájában meg kell fizetni. A pótlólagos adóterhet a jelenleg ismert keretszabályok szerint vagy az az ország fogja beszedni, ahol az aluladózottatott cég van, vagy ha adott állam nem szedi be, akkor azt az anyavállalat országa beszedi. Ez az új rendszer biztosítja azt, hogy amennyiben egy államban „aluladóztatás” történik, a minimum szintig hiányzó adót valahol biztosan meg kell majd fizetni. A várakozások szerint ez arra motiválja majd a cégeket, hogy kizárólag az alacsony adófizetési kötelezettség miatt ne települjenek egy adott országba, szervezeti felépítésüket ne kizárólag adózási motivációk alapján határozzák meg.

A javaslat a nagy országok körében a kezdetektől fogva általában támogatást élvezett, amelyet csak néhány kisebb állam ellenzett egyértelműen. A javaslat a 9%-os társasági adószinttel rendelkező Magyarországot mindenképpen érinti. Mivel a javasolt intézkedéseket azok szankciójellege miatt az érdekelt államok a megállapodásból kimaradó országok támogatása nélkül is be tudják vezetni, így az mindenképpen befolyásolja minden állam adórendszerét. Magyarország emiatt aktívan vett részt az új szabályokról szóló szakmai munkában, tárgyalásokban, és a továbbiakban is intenzíven dolgozni fog azon, hogy belülről alakítsa, érdemben befolyásolja a szabályok végleges kialakulását.

Az OECD e kérdésben illetékes fóruma, az **Inclusive Framework október 8-i ülésén döntésre szánt átdolgozott javaslatcsomag a korábbi változatokhoz képest több ponton módosult a magyar érdekeknek megfelelően**. Ez nagymértékben köszönhető a következetes és kitartó érdekérvényesítő munkánknak, a hasonló érdekű uniós országokkal való szoros együttműködésnek. Az Inclusive Framework október 8-i ülésén 136 állam támogatta az OECD javaslatait, köztük az összes EU tagállam és OECD tagállam, azaz Magyarország is.

Hogyan határozható meg a globális minimumadó, illetve az hogyan hat a Magyarországon működő vállalkozásokra?

A javaslat októberben prezentált fő elemei a következők:

- a szabályok ajánlás formában fognak megszületni, amit az alkalmaz, aki akar, de aki alkalmazza, annak az ajánlásban foglaltakat követnie kell;

- az Európai Unióban előreláthatólag egy irányelvben fogják elfogadni a tagállamok a globális minimumadó szabályait;
- a 750 millió eurós árbevétel fölötti cégekre fognak a szabályok vonatkozni, de az államok szabadon alkalmazhatják alacsonyabb küszöb mellett is;
- a minimumadó szintje 15%;
- az adóalap meghatározása során az anyavállalat számviteli sztenderdjeiből kell kiindulni, ami az adókötelezettség keletkezésében időzítési eltéréseket okozhat, de az ilyen különbségek miatti eltéréseket kezelni fogják;
- a valós gazdasági tevékenységre jutó profit a szabály alól részben mentességet kap;
- az új szabályokhoz kapcsolódó törvénymódosításokat 2022-ben kell elvégezni, és a szabályokat 2023-tól alkalmazni.

Az, hogy a javaslat mennyiben érinti a hazánkban működő vállalkozásokat, nagymértékben függ a javaslat végső technikai részleteitől is. Bár az októberi megállapodás számos kulcskérdést eldöntött, a részletes szabályok döntő része azonban még nem végleges, ezért jelenleg is zajlanak a technikai egyeztetések.

A javasolt megoldás nem országos szinten, hanem az egyes vállalatcsoportok magyarországi tagvállalatai szintjén vizsgálná az effektív minimum adókulcsot, ami az egyes esetekben nagyon eltérő lehet. További bizonytalanságot okoz, hogy a javasolt megoldás az effektív adókulcsot az anyavállalat számviteli szabályaiból levezetett adóalap alapján határozná meg, ami számtalan ok miatt eltérhet a magyar társasági adó alapjától.

Az elmúlt időszak rendkívül intenzív magyar érdekvédelemesítő tevékenységének köszönhetően már az eredeti, kiinduló javaslatot több ponton sikerült érdemben számunkra kedvezően befolyásolni a tárgyalások során. **A legfontosabb elért változások a következők:**

- a helyi iparüzési adó is figyelembevételre kerül az adóteher számításánál;
- a valós gazdasági tevékenységre kivétel fog vonatkozni (ennek mértéke júliusban még nem érte el az általunk kívánt szintet);
- a szabályok minden országban nagyságrendileg egyszerre kerülnek bevezetésre (így emiatt nem kerülünk versenyhátrányba);
- várhatóan egy különbözeti adó formájában is lehetővé válik az elvárt többletadó hazai beszédése a célcsoporttól, így nincs szükség a 9%-os adókulcs megváltoztatására (EU-n belül ugyanakkor ez feltehetőleg ki kell, hogy terjedjen a hasonló méretű, a kizárólag belföldön működő nagyvállalatokra is).

Az október 8-i Inclusive Framework ülésén döntésre bocsátott, utolsó kompromisszumos javaslat (nyilatkozat) magyar szempontból kiemelt eleme a fent említett valós gazdasági tevékenységre vonatkozó kivételi szabály (ún. substance based carve-out), ami 5%-ban került rögzítésre, egy átmeneti idő alatt azonban ennél nagyobb lesz. Az átmeneti időre vonatkozó szabály szerint a magasabb kivétel 10 évig lesz alkalmazható, 8% eszközérték és 10% foglalkoztatási költség mértékkel, és egy kivételezési mechanizmussal, miszerint a kivétel az első 5 évben kisebb mértékkel, a 6. évtől nagyobb mértékben csökkenve a 10. év végére eléri a tartós, 5% kedvezményt.

Ez azt jelenti, hogy minél több befektetett eszközzel és humán ráfordítással rendelkezik egy cég Magyarországon annál kevésbé érinti a minimumadó.

A következő számpéldával lehet szemléltetni, hogy a valós tevékenységre vonatkozó mentességi szabály („A” oszlop) hogyan segíti a vállalkozásokat a minimumadóval összefüggésben, mennyivel kell így kevesebb adót fizetni. A „B” oszlop azt mutatja meg, hogy mennyi többletadót kellene fizetni, ha nem lenne ilyen mentességi szabály.

	(A)	(B)
Kiegészítő adókulcs számítása		
1. Vállalat nyeresége	1000	1000
2. Beszámítható adók összege (kedvezmények után)	100	100
3. Effektív adókulcs (2./3.)	10%	10%
4. Kiegészítő adókulcs (15%-3.)	5%	5%
Minimumadó-alap számítása		
5. Tárgyi eszközök értéke	5000	5000
6. Foglalkoztatási költségek	2000	2000
7. Valós tevékenység adóalap-kedvezménye (5.*8%+6.*10%)	600	-
8. Minimumadó alapja (1.-7.)	400	1000
Minimumadó összege		
9. Kiegészítő adókötelezettség (4.*8.)	20	50

A szabályozás emellett további kivételeket is fog tartalmazni például a kisebb méretű leányvállalkozásokra. Eszerint nem kell vizsgálni azon leányvállalkozás adókötelezettségét, amely adott államban nem ér el 10 millió euró árbevételt, és 1 millió euró nyereséget.

Mennyiben fog változni a magyar adózási környezet?

Magyarország fő célja a tárgyalások során az volt, hogy az új szabályok a lehető legkevésbé érintsék a hazai adózási környezetet, versenyképességünket. A formálódó szabályozásból annyit már látni lehet, hogy az esetleges többlet adót elsősorban Magyarország szedheti be. A globális minimumadót Magyarország egy célzott megoldással tervezi beszedni, kizárólag az érintett magyar nagyvállalatoktól. Ezzel a többi vállalkozás számára 9 százalék marad a társasági adó, így továbbra is a magyar vállalkozások fizethetik a legkisebb nyereségadót az Európai Unióban.

Amíg a szabályok minden részletre kiterjedően nincsenek kész az OECD-ben, illetve az EU kötelezően átveendő irányelvét nem látjuk, addig a hazai szabályok alkalmazkodásának pontos elemei kevésbé tervezhetőek előre. Ugyanakkor a jogalkotói szándék a szabályok megalkotása során magyar részről mindenképpen az lesz, hogy Magyarország versenyképes adójogi környezet megmaradjon.

Mikortól kell a változásokra számítani?

Az októberi ülésen még mindig csak a legfontosabb sarokpontokban állapotok meg az országok, a kezdeményezés részletszabályainak kidolgozása még folyamatban van, az 2021 november-decemberére, illetve jövő év elejére várható. Az OECD-ben a globális minimumadó teljes kidolgozása 2022-ben fejeződhet be, az új szabályok bevezetése 2023-tól tervezett, ugyanakkor számos állam, köztük Magyarország is jelezte, hogy ez a céldátum túl ambiciózus.

Az OECD ajánlásának elfogadását követően – az EU korábbi nyilatkozatai alapján – a Bizottság annak megfelelő szabályozást tartalmazó irányelv-javaslatot fog benyújtani, előreláthatólag decemberben, így az EU-n belül a javaslatok kötelező bevezetésének megkísérlésére mindenképpen számítanunk kell. Egy esetleges irányelv elfogadása esetén annak hatályba lépése és az implementáció időzítése minden bizonnyal igazodik majd az OECD javaslatban foglaltakhoz.

Budapest, 2021. november 3.