

Kitöltési útmutató

A 24GLBADO jelű nyomtatványhoz

A 2024. évi kiegészítő adókról és az elismert belföldi kiegészítőadó-előlegről a Magyarországon illetőséggel rendelkező adóalanyok részére

Tartalomjegyzék

I.	Általános tudnivalók.....	3
	1. Mire szolgál a 24GLBADO jelű nyomtatvány?.....	3
	2. Kire vonatkozik?	3
	3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?.....	3
	4. A képviseleti jogosultság bejelentése	3
	5. Hol található a nyomtatvány?	4
	6. Mi a bevallás és fizetés határideje?	4
	7. Hogyan lehet fizetni?.....	4
	8. Hogyan módosítható a nyomtatvány (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	6
	9. Mik a jogkövetkezmények?	11
	10. Milyen részei vannak a nyomtatványnak?	11
	11. További információ, segítség.....	12
	12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	13
II.	Részletes tájékoztató	13
	Azonosító adatok menüpont	13
	Adózó adatai mezőcsoport.....	13
	Ügyintéző adatai mezőcsoport	13
	Bevallás jellemzői mezőcsoport	14
	Végző anyavállalat(ok) adatai mezőcsoport	15
	Nyilatkozatok menüpont	15
	[NY-1] Nyilatkozatok mezőcsoport	15
	[NY-2] Kizárt szervezet adatai mezőcsoport	16
	Összesített adatok menüpont	17
	Pénznem egységes választása menüpont	17
	Adó- és adóelőleg kötelezettségek menüpont	17
	[QDMTT-ELO] Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség, és mentességi nyilatkozatok mezőcsoport.....	17

[QDMTT-ELSZ] Elismert belföldi kiegészítőadó (QDMTT adó) kötelezettség mezőcsoport.....	21
Mentességi nyilatkozat egységes választása funkciómező	22
[IIR] IIR adókötelezettség és nyilatkozatok mezőcsoport	26
Önellenőrzés menüpont	29

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 24GLBADO jelű nyomtatvány?

A nyomtatványon a 2024. évi elismert belföldi kiegészítőadóelőleg-kötelezettséget (QDMTT adóelőleg), elismert belföldi kiegészítőadó kötelezettséget (QDMTT adó) és a jövedelem-hozzászámítási kiegészítő adókötelezettséget (elismert IIR adó) lehet bevallani.

2. Kire vonatkozik?

Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettséggel, elismert belföldi kiegészítőadó kötelezettséggel érintett belföldi csoporttagra, illetve IIR adókötelezettséggel érintett multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport anyavállalatára.¹

A kiegészítő adókkal kapcsolatos kötelezettséget a belföldi csoporttag vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet teljesítheti.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A 24GLBADO nyomtatványt **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).²

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu):

- „32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című [információs füzet](#) (témakör: eljárási szabályok) legutóbbi változatában talál.

4. A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyomtatványt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu):

¹ GloBE tv. 1. § (5) bekezdés a)-b) pont

² Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Dáp. tv. 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont., Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- „[A NAV előtti képviselői bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

5. Hol található a nyomtatvány?

A nyilatkozat webes kitöltő programja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) útvonalon, az ONYA-ba belépve választható ki.

6. Mi a bevallás és fizetés határideje?

Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg:

Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg bevallásának és megfizetésének határideje az elismert belföldi kiegészítő adóval érintett adóév utolsó napjától számított tizenegyedik hónap 20. napja.³

Kiegészítőadó (elismert belföldi kiegészítőadó és IIR adó):

A kiegészítő adóval kapcsolatos elszámoló adóbevallást, adatszolgáltatást legkésőbb az adókötelezettséggel érintett adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül kell benyújtani és megfizetni.⁴

A 2024-es adóév átmeneti évnak tekintendő, ezért a kiegészítő adóval kapcsolatos adóbevallást, adatszolgáltatást legkésőbb az adóév utolsó napját követő 18 hónapon belül kell benyújtani és megfizetni az állami adó- és vámhatóságokhoz, mely normál üzleti éves adózók esetén 2026. június 30.⁵

7. Hogyan lehet fizetni?

Az adóelőleget és a kiegészítőadót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma/ IBAN számlaszám	Költségvetési számla megnevezése	Adónem kód
10032000-01076019-09060018 HU88100320000107601909060018	NAV Globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó bevételi számla	422
10032000-01076019-09060025 HU93100320000107601909060025	NAV Globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó euró számla	496
10032000-01076019-09060032 HU98100320000107601909060032	NAV Globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó amerikai dollár számla	497

³ GloBE tv. 44. § (11) bekezdés.

⁴ GloBE tv. 44. § (9)-(10) bekezdés

⁵ GloBE tv. 49.§

Forintban elkészített bevallás esetén:

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással** fizetheti be.

A befizetési módokról⁶ részletes tájékoztatás található a NAV honlapján, a „[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#)” című dokumentumban.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁷

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni.**⁸ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó részletben kell érvényesíteni.

Euróban vagy amerikai dollárban elkészített bevallás esetén:

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**.

A **bevallás összegadatait egész számra kerekítve kell megadni.** Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (0,4 értékig lefelé, 0,5 értéktől felfelé, például 10,5 érték esetén a beírandó összeg 11).

Átváltási szabályok

A belföldi csoporttag vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet forintban, USA dollárban vagy euróban készíti el a bevallást és fizeti meg kötelezettségét.⁹

A **forinttól eltérő devizában bevallott**, elismert belföldi kiegészítőadó-előleg és elismert belföldi kiegészítőadó **kötelezettséget a bevallás benyújtás hónapjának első napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyamon, forintban tartja nyilván** a NAV az adószámlán. Ha a bevallás beérkezés hónapjának első napján nincs a Magyar

⁶ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, valamint 58. § (1)-(6) bekezdés.

⁷ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁸ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

⁹ GloBE tv. 2. § (3) és (5) bekezdés

Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyam, akkor az ezen a napon érvényes legutolsó közzétett árfolyammal számított forintösszeg kerül könyvelésre az adózó adószámláján.¹⁰

A forinttól eltérő devizában befizetett elismert belföldi kiegészítőadó-előleg és elismert belföldi kiegészítőadó 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.¹¹

Az átváltásból eredő árfolyamkülönbség az adózót terheli vagy illeti meg.¹²

8. Hogyan módosítható a nyomtatvány (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV a nyomtatvány helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹³

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótarozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹⁴

Adózó általi javítás

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál

- személyesen vagy
- írásban kezdeményezheti,
- lehetősége van **elektronikus úton javítóbevallással** javítani.

¹⁰ 4/2026 (I.26.) NGM rendelet 5. § (1) bekezdés

¹¹ 4/2026 (I.26.) NGM rendelet 5. § (6) bekezdés

¹² 4/2026 (I.26.) NGM rendelet 5. § (8) bekezdés

¹³ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

Javítóbevallás benyújtásakor az [Azonosító adatok] menüpontban fel kell tüntetni a NAV által **hibásnak minősített bevallás vonalkódját**. Ez a javításra felhívó levélben található meg.

Helyesbítés

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás javítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁵ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát annak a naptári évnek az utolsó napjától számított öt év elteltével van lehetőség, amelyben az adóról bevallást, adatbejelentést, bejelentést kellett volna tenni.¹⁶

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap, az adó és az adóelőleg** összege **nem változhat**.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

A helyesbítő bevallásban a Bevallás jellemzői mezőcsoport „Bevallás jellege” mezőjének értéke „H” és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem kitöltött.

Önellenőrzés¹⁷

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában a kiegészítőadót nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt a kiegészítőadó összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg bevallást önellenőrizni nem lehet, az adókötelezettség csak az elszámoló bevallásban módosítható.

Önellenőrzés esetén a Bevallás jellemzői mezőcsoport „Bevallás jellege” mezőjének értéke „O” és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem kitöltött, kivéve akkor, ha a benyújtott önellenőrző bevallást a NAV hibásnak minősíti és javításra hívja fel.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást ismételt önellenőrzésként kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nem csak a Bevallás jellemzői mezőcsoportban kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a „Bevallás jellege” mezőben, hanem az Önellenőrzés mezőcsoportban található, az ismételt önellenőrzésre utaló mezőt is jelölni kell „X”-szel. Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

¹⁵ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁶ Art. 202. § (1) bekezdés

¹⁷ Art. 54-57. §

- Az önellenőrzést ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a bevallás eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt, egy bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.¹⁸

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb az ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése, vagy átadása előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Ha az ellenőrzés előzetes értesítéssel kezdődik, akkor az előzetes értesítés kézbesítésének napját megelőző napon lehet legkésőbb az önellenőrzést benyújtani.¹⁹

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik –, az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni. A bevallásban tett mentességi nyilatkozat nem minősül a GloBE tv. szerinti választásnak.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét

¹⁸ Art. 56. § (3) bekezdés

¹⁹ Art. 54. § (5)

megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.²⁰

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²¹

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózóknak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Ha az adózó a **kiegészítő adót forinttól eltérő devizában vallotta be**, akkor az önellenőrzés során **megállapított különbözetet** - mely az önellenőrzési pótlék alapját képezi - az önellenőrzés **benyújtás hónapjának első napján érvényes**, a Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett **árfolyamon kell átváltani forintra**. Ha az önellenőrzés beérkezés hónapjának első napján nincs a Magyar Nemzeti Bank által e napra közzétett árfolyam, akkor az ezen a napon érvényes legutolsó közzétett árfolyammal szükséges átváltani.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 24GLBADO-ONELL önellenőrzési lapon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett lapokon végezheti el. Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor - az önellenőrzési lapon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat. Ebben az esetben is meg kell ismételni a teljes bevallást. Ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak helyesbítése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sor(ok)ban.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. Az önellenőrzési pótlék napi mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni legfeljebb 5000 forintot kell.*

²⁰ Art. 57. § (2) bekezdés

²¹ Art. 211 - 214. §

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²²,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel ²³.

Az adózó az önellenőrzés benyújtásával **mentesül**:

- **az adóbírság, mulasztási bírság alól,**
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**²⁴.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Ügyféliránytű/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni, forintban:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

A WebNYK program az adatok levezetése után az **Egyenleg** cím alatt jeleníti meg a pénzforgalmi információkat.

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

²² Art. 57. § (3) bekezdés

²³ Art. 57. § (2) bekezdés

²⁴ Art. 214. §

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű ATVUT17 űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az Ügyféliránytű > Nézzén utána! > Információs füzetek > Információs füzetek - 2026 > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a <https://nav.gov.hu> oldalon az „Ügyféliránytű/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető kalkulátor segíti.

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókkal kapcsolatos bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.²⁵

Az adózás rendjéről szóló törvénytől eltérően a GloBE tv. 44. § (11)–(13) bekezdés szerinti, elismert belföldi kiegészítőadó-előleg megállapítására, bevallására és befizetésére vonatkozó kötelezettség megsértése esetén késedelmi pótlék, adóbírság és mulasztási bírság alkalmazásának nincs helye, ha a csoporttag úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben a csoporttagtól elvárható²⁶.

10. Milyen részei vannak a nyomtatványnak?

Azonosító adatok	Adózó adatai Ügyintéző adatai Bevallás jellemzői Végső anyavállalat(ok) adatai
Nyilatkozatok	[NY-1] Nyilatkozatok [NY-2] Kizárt szervezet adatai
Összesített adatok	[OSSZ-QDMTT-ELO] Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg (QDMTT adóelőleg) összesített adatai devizanemenkénti bontásban

²⁵ Art. 150-162. §, 220-221. §, 227/B. §, 237-238. §. és 274/R. §

²⁶ GloBE tv. 44. § (14) bekezdés

	[OSSZ-QDMTT-ELSZ] Az elismert belföldi kiegészítőadó (QDMTT adó) összesített adatai devizanemenkénti bontásban [OSSZ-IIR] Az IIR adó összesített adatai devizanemenkénti bontásban
Adó- és adóelőleg kötelezettségek	[QDMTT-ELO] Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség és mentességi nyilatkozatok [QDMTT-ELSZ] Elismert belföldi kiegészítőadó (QDMTT adó) kötelezettség [IIR] IIR adókötelezettség és nyilatkozatok
Önellenőrzés	

11. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bevallással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a <https://nav.gov.hu>

E-mailben:

- a következő címen található űrlapon: [E-mail küldése](#)

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok](#)

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény (GloBE tv.),
- a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókkal kapcsolatos bejelentési, bevallási és adófizetési kötelezettség részletes szabályairól szóló 4/2026. (I. 26.) NGM rendelet (4/2026. (I. 26.) NGM rendelet)
- a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adók megállapításával kapcsolatos adómentességek részletes szabályairól szóló 38/2025. (XII. 19.) NGM rendelet (38/2025. (XII. 19.) NGM rendelet)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáp. tv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.).

II. Részletes tájékoztató

Azonosító adatok menüpont

Adózó adatai mezőcsoport

Az **adózó adatai** mezőcsoportban kell feltüntetni a nyomtatvány benyújtására kötelezett csoporttag adatait.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja vagy pótolja, kérjük, tüntesse fel a **jogelőd adószámát** az **adózó adatai** mezőcsoportban! Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja vagy pótolja, akkor a jogelőd adószáma mezőt üresen kell hagyni.

Ügyintéző adatai mezőcsoport

Az **ügyintéző adatai** mezőcsoportban annak az ügyintézőnek vagy annak a személynek a nevét és telefonszámát kell megadni, aki a nyomtatványt összeállította, és aki a nyomtatvány esetleges javításába bevonható. (Ha a nyomtatványt külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kell beírni.)

Bevallás jellemzői mezőcsoport

A **bevallási időszak** kezdő napjaként a bevallást benyújtó belföldi csoporttag vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szerv üzleti évének első napját, a bevallási időszak végéhez az üzleti év utolsó napját kérjük megadni.

A **végső anyavállalat konszolidált beszámolója szerinti adóév** kezdő napjaként a végső anyavállalat konszolidált beszámolójában szereplő adóév első napját, a végső anyavállalat konszolidált beszámolója szerinti adóév végéhez a konszolidált beszámolóban szereplő adóév utolsó napját kérjük megadni. A kiegészítőadó kötelezettségek (bejelentés, bevallás és adatszolgáltatás) határidejét a végső anyavállalat konszolidált beszámolója szerinti adóév határozza meg, mely a vállalatcsoport adóéve.

Figyelem! A végső anyavállalat konszolidált beszámolója szerinti adóév kezdete és vége mezők automatikusan kitöltésre kerülnek a bevallási időszak kezdete és vége mezők adatával. Ha a végső anyavállalat konszolidált beszámolójának időszaka eltér a bevallást benyújtó csoporttag üzleti évétől (azaz a bevallási időszaktól), kérjük módosítsa az adatot.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőt csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 24GLBADO bevallásukat korábban benyújtották, a NAV pedig hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Ilyenkor ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

A **bevallás sorszáma** mezőben kérjük növekvő sorszámmal jelölni, ha ugyanazon bevallási időszakra, azaz a vállalatcsoport adóévére (végső anyavállalat konszolidált beszámolója szerinti adóév), több bevallást nyújtana be. Kérjük, az elsőként beadott bevallást 01-es sorszámmal, az azt követően beadott bevallást 02-es sorszámmal, és így tovább, lássa el.

Az alábbi esetek fennállása esetében tölthető ki a bevallás sorszáma mező :

- ugyanazon bevallási időszak alatt a csoporttag vállalatcsoportot vált.
- ugyanazon bevallási időszak alatt az anyavállalat személye megváltozik.

A **bevallás jellege** mezőben helyesbítés esetén H jelet, önellenőrzés estén O jelet kérünk elhelyezni. A mezőt üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként nyújtja be.

Kérjük, a **bevallás benyújtója** mezőben válassza ki, hogy a bevallást mint belföldi csoporttag, vagy mint az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet nyújtja be. Amennyiben a vállalatcsoport egyetlen belföldi csoporttaggal rendelkezik, a bevallás benyújtójaként a belföldi csoporttag jelölendő.

Kérjük, a **bevallás benyújtásának oka** mezőben válassza ki, hogy mely kiegészítőadó kötelezettségének kíván eleget tenni.

1=QDMTT adóelőleg bevallása

2=QDMTT adó bevallása

3=QDMTT adó és IIR adó bevallása

Az elismert belföldi kiegészítőadó-kötelezettséggel rendelkező vállalatcsoportnak évente választási lehetősége van azzal kapcsolatban, hogy a fizetési kötelezettség mely csoporttagot, csoporttagokat terheli. A választásról a **nyilatkozatok a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) és d) pontja alapján** mezőben lehet nyilatkozni.

1=A GloBE tv. 11. § (13) bekezdés d) pontja alapján a fizetési kötelezettség az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezetet terheli,

2=A GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) pontja alapján a fizetési kötelezettség más csoporttagokat terhel,

3=A fizetési kötelezettség a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) pontja alapján áll fent.

Az 1. pont abban az esetben választható, ha a nyomtatványt az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet nyújtja be (A bevallás benyújtója mezőben a *2= Összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet* lehetőséget választották).

A 2. vagy a 3. pontot az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet nem jelölheti.

A 2. pont vagy a 3. pont abban az esetben választható, ha a bevallás benyújtója mezőben a *1=Belföldi csoporttag* lett megjelölve.

A Jelölje, ha a csoporttagokra ugyanazon mentességi ok áll fenn mezőt kérjük jelölni abban az esetben, ha a nyomtatványt az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet nyújtja be, és a mentességi ok azonos az összes csoporttagra vonatkozóan. **A jelölés akkor tehető meg, ha a bevallás benyújtásának oka mező értéke 1.**

Végső anyavállalat(ok) adatai mezőcsoport

A **végső anyavállalat adatai** mezőcsoportban kell feltüntetni a végső anyavállalat(ok) adószámát, megnevezését és országkódját.

További anyavállalatokat a +További anyavállalat funkciógombra kattintva tud felvenni.

Nyilatkozatok menüpont

[NY-1] Nyilatkozatok mezőcsoport

Az elismert belföldi kiegészítő adókötelezettség meghatározásánál alkalmazott pénzügyi számviteli standard mezőben, kérjük válassza ki a listából, hogy a mely pénzügyi számviteli standardot alkalmazta. A 3 érték választása esetén, a következő mezőben kérjük a számviteli standard pontos megnevezését.

1=Számvitelről szóló törvény III. fejezetének megfelelő szabályok

2=IFRS

3=Egyéb

4=Számvitelről szóló törvény III. fejezetének megfelelő szabályok és IFRS

A számviteli standard alapján készített beszámoló devizaneme mezőben kérjük válassza ki az elismert belföldi kiegészítő adókötelezettség meghatározásánál alkalmazott pénzügyi számviteli standard devizanemét **vagy jelölje a következő mezőben, ha a számviteli standard alapján készített beszámoló több devizanemben készült.**

Figyelem! Az elismert belföldi kiegészítő adóra (QDMTT adó) vonatkozó nyilatkozatok mezőit ne töltsse ki, ha a teljes vállalatcsoportra és al csoportokra mentesség vonatkozik, tehát a [QDMTT-ELSZ-CS] Vállalatcsoport és az al csoportok adatai mezőcsoport mentességi nyilatkozat mezője kitöltött a vállalatcsoportra és minden al csoportra vonatkozóan.

Az **összevont (konszolidált) beszámoló pénzneme** mezőben kérjük válassza ki a végső anyavállalat összevont (konszolidált) beszámolójának elkészítésekor használt (használható) prezentációs pénznemét (a deviza ISO kódja, ISO code of the currency).

Kérjük **nyilatkozzon**, hogy a **GloBE tv. 3. § 67. pontja szerinti nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak** minősül vagy sem. A mező kitöltése kötelező. Az adó- és adóelőleg kötelezettségek menüpont alatt a mentességi nyilatkozatok mezőben az adózó nyilatkozhat arról, hogy nagyméretű belföldi vállalatcsoportként a fizetendő IIR adót és az elismert belföldi kiegészítő adót nullára csökkenti a GloBE tv. 47. § (1) bekezdés *b*) pontja és a (11) bekezdés *b*) pontja alapján 2023. december 31-től számított első 5 évben, azon adóév első napjától, amelyben a vállalatcsoport először esik a GloBE tv. hatálya alá.

[NY-2] Kizárt szervezet adatai mezőcsoport

A kizárt szervezet adatai mezőcsoportban kérjük feltüntetni **a kizárt szervezet adószámát, megnevezését és országkódját.**

Ha a **bevallás benyújtásának oka** mező értéke **2**, akkor a multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport **belföldi illetőségű kizárt szervezeteinek adatait tüntesse fel.**

Ha a **bevallás benyújtásának oka** mező értéke **3**, akkor a multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport **belföldi illetőségű kizárt szervezeteinek és kizárt szervezetnek minősülő végső anyavállalatának adatait tüntesse fel.**

Ha a multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport tagjai közül több kizárt szervezetnek minősül, kérjük használja a + Új elem hozzáadása gombot, majd a megnyíló mezőket töltsse ki.

Összesített adatok menüpont

A menüponton belüli mezőcsoportok tartalmazzák a nyomtatványon bevallott **elismert belföldi kiegészítőadó-előleg, elismert belföldi kiegészítőadó és elismert IIR adó összesített összegét** devizanemenkénti bontásban, és az adott pénznemben teljesítő adózók számát.

Az aktív linkekre kattintva az adott mezőcsoportra [QDMTT-ELO, QDMTT-ELSZ, IIR] tud navigálni.

Pénznem egységes választása menüpont

Ha a vállalatcsoport minden belföldi csoporttagjának kötelezettségére azonos devizanemet kíván alkalmazni, a pénznemre vonatkozó választás mezőben kiválasztott devizanem automatikusan kitöltésre kerül a kötelezettségek összegének beírását követően. Az automatikus kitöltés a [QDMTT-ELSZ] lapon a Csoporttag által bevallott és megfizetett elismert belföldi kiegészítőadó-előleg pénzneme mezőre nem vonatkozik.

Figyelem! Ha az értéket utólagosan módosítja, akkor a módosítást a program már nem követi le, a módosított értéket egyedileg szükséges beállítania az érintett mezőknél.

A mező egy kitöltést segítő funkciómező, használata nem kötelező.

Adó- és adóelőleg kötelezettségek menüpont

[QDMTT-ELO] Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség²⁷, és mentességi nyilatkozatok mezőcsoport

Itt kérjük megadni a belföldi csoporttagok elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettséggel kapcsolatos adatait az alábbiak szerint.

Amennyiben a csoporttagnak azért nem keletkezik belföldi kiegészítő adókötelezettsége, mert a GloBE tv. 26 §-a szerinti tényleges adómérték eléri vagy meghaladja a 15 százalékot, akkor a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla érték adandó meg, és a **mentességi nyilatkozat** mező nem jelölhető.

Azon csoporttag, amely csoporttagnak elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettsége keletkezik, a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőt kitölti (amennyiben a számításainak eredményeként az előleg összege nulla, a mezőben nulla érték adandó meg), és a **mentességi nyilatkozat** mezőt nem jelölheti. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

²⁷ GloBE tv. 44. § (13) bekezdés

Azon csoporttag, amely csoporttagnak mentességi ok miatt nem keletkezik elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettsége a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla értéket ad meg, és a **mentességi nyilatkozat** mezőt kötelezően kitölti. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

Amennyiben a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) pontja alapján az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettség, egy vagy több csoporttagot terhel, a fizetésre nem kötelezett csoporttag a **bevallás jellemzői** mezőcsoport **Nyilatkozatok a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) és d) pontja alapján** mezőjében a 2. pontot jelöli, a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla értéket ad meg. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

Amennyiben a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) pontja alapján az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettség, egy vagy több csoporttagot terhel, a fizetésre kötelezett csoporttag a **bevallás jellemzői** mezőcsoport **Nyilatkozatok a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) és d) pontja alapján** mezőjében a 3. pontot jelöli, a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőt kitölti (ha a számításainak eredményeként az előleg összege nulla, a mezőben nulla érték adandó meg), és a **mentességi nyilatkozat** mezőt nem jelölheti. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

Amennyiben kijelölt helyi szervezet adja be a bevallást, és az összes csoporttagra vonatkozóan ugyanazon mentességi ok miatt nem keletkezik a csoportnak elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettsége, akkor a **Nyilatkozatok a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) és d) pontja alapján** mezőjében az 1. pontot választja, és a **Jelölje, ha a csoporttagokra ugyanazon mentességi ok áll fenn** mezőt jelöli.

A nyomtatványon az **Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség és mentességi nyilatkozatok** mezőcsoportban csak a bevallást benyújtó kijelölt helyi szervezet adatait tüntetheti fel az alábbi módon: **A csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla érték adandó meg, és a **mentességi nyilatkozat** mező kötelezően kitöltendő. A kiválasztott mentességi ok nem magára a kijelölt helyi szervezetre, hanem az egész csoportra vonatkozik. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani. További csoporttag a mezőcsoportban nem vehető fel.

Amennyiben a kijelölt helyi szervezet adja be a bevallást, és eltérő mentességi okok miatt nem keletkezik a csoportnak elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettsége, akkor a **Nyilatkozatok a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) és d) pontja alapján** mezőjében az 1. pontot jelöli, és a **Jelölje, ha a csoporttagokra ugyanazon mentességi ok áll fenn** mezőt nem töltheti ki. A nyomtatványon az **Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség és mentességi nyilatkozatok** mezőcsoportban az összes érintett belföldi csoporttag adatait fel kell tüntetni. **A csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla érték adandó meg, és a **mentességi nyilatkozat** mező minden csoporttagra kötelezően kitöltendő. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

Amennyiben kijelölt helyi szervezet adja be a bevallást és fizeti meg az elismert belföldi kiegészítő-adóelőleget, akkor a **Nyilatkozatok a GloBE tv. 11. § (13) bekezdés c) és d) pontja alapján** mezőben az 1. pontot jelöli, a **Jelölje, ha a csoporttagokra ugyanazon mentességi ok áll fenn** mezőt nem jelölheti, és a nyomtatványon az **Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség és mentességi nyilatkozatok** mezőcsoportban az összes érintett belföldi csoporttag adatait feltünteti. **A csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben az adott csoporttagra vonatkozó összeget tünteti fel (amennyiben a számításainak eredményeként az előleg összege nulla, a mezőben nulla érték adandó meg). Amely csoporttagnak fizetési kötelezettsége keletkezik, a **mentességi nyilatkozat** mezőt nem töltheti ki. Amely csoporttagnak mentességi ok miatt nem keletkezik elismert belföldi kiegészítőadó-előleg fizetési kötelezettsége a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla értéket ad meg, és a **mentességi nyilatkozat** mezőt kötelezően kitölti. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani. Az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség megfizetése ebben az esetben a kijelölt helyi szervezetet terheli.

Amennyiben kijelölt helyi szervezet adja be a bevallást az összes belföldi csoporttag helyett, akkor lehetősége van a **Pénznem és mentességi nyilatkozat egységes választása** mezőcsoportban a teljes belföldi csoportra vonatkozó mentességet és a devizanemet egyszerre kiválasztani, azaz a teljes belföldi csoportra vonatkozóan választja ki a kijelölt helyi szervezet a megfelelő mentességi nyilatkozat és előleg pénzneme mezőt.

Ha az azonosító adatok menüponton belül, a bevallás jellemzői mezőcsoportban a **bevallás benyújtója** mezőben az *1 - belföldi csoporttag* elemet választotta akkor a mezőcsoport legelső rovata tölthető ki. További rovatokba vagy újabb adóelőleg-kötelezettség menüpontba adatok nem adhatók meg.

Ha az azonosító adatok menüponton belül, a bevallás jellemzői mezőcsoportban **bevallás benyújtója** mezőben a *2 - Összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet* elemet választotta, és nem jelölte a **Jelölje, ha a csoporttagokra ugyanazon mentességi ok áll fenn** mezőt, akkor kérjük az összes érintett belföldi csoporttag adatainak feltüntetését.

A **csoporttag megnevezése** és a **csoporttag adószáma** mezőkbe az elismert belföldi kiegészítőadó-előlegre kötelezett adózó adatait kell megadni.

A **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőbe az adóévre várhatóan fizetendő elismert belföldi kiegészítő adó összegét kell megadni.²⁸ A mező nem maradhat üresen, nulla érték is megadandó.

HUF (magyar forint) választásakor a mezőben ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni az összegadatot. EUR vagy USD választásakor az összegadatot egész számra kerekítve kell megadni.

²⁸ GloBE tv. 44. § (12) bekezdés

Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük kiválasztani, hogy az elismert belföldi kiegészítőadó-
előleg kötelezettséget a csoporttag melyik pénznemben teljesíti:

- 1, HUF - magyar forint (ezer forintban)
- 2, EUR - euró
- 3, USD - amerikai dollár.

A **mentességi nyilatkozat** mezőben kérjük indokolni a fizetési kötelezettség alóli mentesség
okát:

- 1, adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (1) bekezdése alapján,
- 2, adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés a) pontja alapján,
- 3, adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés b) pontja alapján,
- 4, adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés c) pontja alapján,
- 5, kiegészítő adó alóli kivétel a GloBE tv. 30. § (1) bekezdése alapján,
- 6, kizárás okán mentes a GloBE tv. 47. § (11) bekezdése alapján,
- 7, egyéb okból mentes.

A fizetési kötelezettség alóli mentességet az alábbi esetekben lehet igénybe venni (azzal, hogy
a beszámolót, könyvvizetést eurótól eltérő devizában készítő csoporttag a GloBE tv.-ben
euróban meghatározott, alábbi értékeket az Európai Központi Bank hivatalos – az adóévet
megelőző naptári év december hónapjára vonatkozó – átlag-devizaárfolyamának
alapulvételével számítja át).

1, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy a vállalatcsoport által az adott
államban fizetendő kiegészítő adó összegét nullának tekinti az adóévre vonatkozóan, ha abban
az államban illetőséggel rendelkező csoporttagok tényleges adószintje megfelel bármely
mentesítési szabályról szóló elismert nemzetközi megállapodás feltételeinek.²⁹ Ez a jelölés
alkalmazandó, ha a csoporttag a nem jelentős csoporttag egyszerűsített számítások alapján
igénybe vehető adómentessége alapján mentesül a fizetési kötelezettség alól.

A GloBE tv. 32. § (2) bekezdése szerinti mentességi okokat a 2.-4. pontokban kérjük jelölni.

2, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport
vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának
tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi elismert országokéni
jelentés alapján számítva az adóévi összes bevétel kisebb, mint 10 000 000 euró, és az adóévi
adózás előtti eredmény kisebb, mint 1 000 000 euró.³⁰

²⁹ GloBE tv. 32. § (1) bekezdés.

³⁰ GloBE tv. 32. § (2) bekezdés a) pont

3, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi országokénti jelentés alapján számítva az egyszerűsített tényleges adómérték a 2024-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 15 százalék, 2025-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 16 százalék, 2026-ban kezdődő adóévben nem kisebb, mint 17 százalék.³¹

4, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi országokénti jelentés alapján számítva az adóévi adózás előtti eredmény nem nagyobb, mint az adott tagállamban illetőséggel bíró és az országokénti jelentéstételi kötelezettség alá eső csoporttagokra számított gazdasági jelenlétben alapuló nyereségkivétel összege³², vagy az adóévi elismert országokénti jelentés alapján számítva az adóévi adózás előtti eredmény negatív összeg.

5, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy az adott államban illetőséggel rendelkező csoporttagok után az adóévben fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha ebben az adóévben az adott államban illetőséggel rendelkező összes csoporttag együttes

a) átlagos elismert bevétele kevesebb, mint 10 000 000 euró, és

b) átlagos elismert nyeresége vagy vesztesége negatív összeg, vagy kevesebb, mint 1 000 000 euró.³³

6, Az elismert belföldi kiegészítő adót nullára kell csökkenteni

a) a multinacionális vállalatcsoport nemzetközi tevékenysége kezdeti szakaszának első öt évében, feltéve, hogy a multinacionális vállalatcsoport belföldi illetőségű csoporttagjában tulajdoni részesedéssel rendelkező anyavállalat nem tartozik elismert IIR adó hatálya alá, vagy a fizetendő IIR adót a GloBE tv. 47. § (1) bekezdésben foglaltak szerint nullára kell csökkenteni, továbbá

b) az első öt évben, azon adóév első napjától, amelyben a nagyméretű belföldi vállalatcsoport először esik a GloBE tv. hatálya alá.³⁴

7, Egyéb, a fenti felsorolásban nem szereplő ok miatt adómentes.

[QDMTT-ELSZ] Elismert belföldi kiegészítőadó (QDMTT adó) kötelezettség mezőcsoport

Az elismert belföldi kiegészítőadóra vonatkozó adatokat országokénti és a tényleges adómérték (ETR) számításának megfelelő bontásban kell megadni.

³¹ GloBE tv. 32. § (2) bekezdés b) pont

³² GloBE tv. 32. § (2) bekezdés c) pont

³³ GloBE tv. 30. § (1) bekezdés

³⁴ GloBE tv. 47. § (11) bekezdés

Mentességi nyilatkozat egységes választása funkciómező

A Mentességi okra vonatkozó választás mezőt abban az esetben töltsé ki, ha a vállalatcsoporton belül az összes csoporttagra ugyanazon mentességi ok áll fenn.

A mező kitöltése kiváltja a [QDMTT-ELSZ-CS] Vállalatcsoport és az alcsoportok adatai mezőcsoportban szereplő Mentességi nyilatkozat mező kitöltését, abban az esetben, amikor a mentességi nyilatkozat **még üres** az adott mezőcsoportban.

Figyelem! Ha az értéket utólagosan módosítja, akkor a módosítást a program már nem követi le, a módosított értéket egyedileg szükséges beállítania az érintett mezőknél.

A mező egy kitöltést segítő funkciómező, használata nem kötelező.

[QDMTT-ELSZ-CS] Vállalatcsoport és az alcsoportok adatai

A belföldi vállalatcsoport csoporttagjai alcsoportba tagozódhatnak.

Alcsoportok:

- A közös vállalkozáscsoport tagjai a közös vállalkozás és a közös vállalkozás kapcsolt vállalkozása(i), ahol a közös vállalkozás az alcsoport „vezetője”. A közös vállalkozás a kapcsolt vállalkozása(i) eszközeit, kötelezettségeit, bevételeit, ráfordításait és pénzforgalmát valamely elfogadható pénzügyibeszámoló-készítési standard szerint konszolidálja vagy konszolidálta volna akkor, ha valamely elfogadható pénzügyibeszámoló-készítési standard erre kötelezte volna a közös vállalkozást. A közös vállalkozás kapcsolt vállalkozása lehet még olyan állandó telephely, amelynek központja közös vállalkozás, vagy olyan állandó telephely, amit a közös vállalkozás kapcsolt vállalkozásként kezel.³⁵
- A kisebbségi tulajdonban lévő alcsoport tagjai a kisebbségi tulajdonban lévő anyavállalat és kisebbségi tulajdonban lévő leányvállalatai, ahol a kisebbségi tulajdonban lévő anyavállalat az alcsoport „vezetője”. A kisebbségi tulajdonban lévő leányvállalatban a kisebbségi tulajdonban lévő anyavállalat közvetlenül vagy közvetve ellenőrző részesedéssel rendelkezik.³⁶
- A közös vállalkozás³⁷ és a kisebbségi tulajdonban lévő csoporttag³⁸ önmagában, külön alcsoportként kezelhető.

³⁵ GloBE tv. 3. § 57. és 58. pont

³⁶ GloBE tv. 3. § 48., 49. és 51. pont

³⁷ GloBE tv. 3. § 56. pont

³⁸ GloBE tv. 3. § 50. pont

Minden egyes alcsoport saját tényleges adómértéket számít, vagy mentességi okot állapít meg, ami az adott alcsoport minden tagjára érvényes.

A belföldi vállalatcsoporton belüli alcsoport(ok) mellett alcsoportba nem tartozó belföldi csoporttag(ok) lehet(nek). Az alcsoportba nem tartozó belföldi csoporttagra az alcsoporttól eltérő tényleges adómérték vagy mentességi ok vonatkozik. Ha több alcsoportba nem tartozó belföldi csoporttag van, akkor ezen belföldi csoporttagokra azonos tényleges adómérték vagy mentességi ok vonatkozik, mely eltérhet az alcsoport(ok) tényleges adómértékétől vagy mentességi okától.

A belföldi vállalatcsoport több alcsoporttal is rendelkezhet. Ha a belföldi vállalatcsoporton belül nincs alcsoport, úgy a belföldi csoporttagokra azonos tényleges adómérték vagy mentességi ok vonatkozik.

Ha a bevallás benyújtója az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet, akkor a vállalatcsoport összes alcsoportjára, az alcsoportba tartozó belföldi csoporttagjára és alcsoportba nem tartozó belföldi csoporttagjára kérjük megadni az alábbi adatokat, a megfelelő bontásban.

Ha a bevallás benyújtója olyan belföldi csoporttag, aki alcsoport tagja és a bevallást nem kijelölt helyi szervet útján teljesíti, kérjük adja meg az alcsoportjának megnevezését, valamint a csoporttag típusát.

Jelölje, ha a vállalatcsoporton belül külön alcsoportba nem tartozó csoporttagokat kíván feltüntetni mező kitöltése akkor szükséges, ha a belföldi vállalatcsoporton belüli alcsoport mellett alcsoportba nem tartozó belföldi csoporttagot kíván feltüntetni vagy ha a belföldi vállalatcsoporton belül nincs alcsoport. Ekkor az alcsoport megnevezése mező nem tölthető.

Az **alcsoport megnevezése** mezőben kérjük megadni a belföldi vállalatcsoporton belüli alcsoport „vezetőjének” adószámát, mely az alcsoport azonosítására szolgál, a DAC9-adatszolgáltatás 3.1.3 adatmezőjével megegyezően. Amennyiben az alcsoport önmagában álló közös vállalkozás vagy kisebbségi tulajdonban álló csoporttag vagy egyéb csoporttag típus, úgy a különálló szerv (önálló szervezet) adószámát adja meg.

A **tényleges adómérték** mezőben kérjük megadni a belföldi vállalatcsoportra, belföldi vállalatcsoporton belüli alcsoportra vonatkozó tényleges adómérték százalékos értékét 4 tizedesjegy pontossággal, melyet a GloBE tv. 2. számú melléklete alapján állapított meg, akkor is ha az meghaladja a 15 százalékot. Ha a **mentességi nyilatkozat** mező **kitöltött**, akkor a **tényleges adómérték** mezőt **ne töltsse ki**.

A **mentességi nyilatkozat** mezőben kérjük indokolni a fizetési kötelezettség alóli mentesség okát. A választott mentességi ok **nem kell, hogy megegyezzen** a korábban benyújtott elismert belföldi kiegészítőadó-előleg bevallásban választott mentességi okkal. A mentességi ok választása a DAC9-adatszolgáltatásban történik, jelen bevallásban ez egy tájékoztató adat.

- 1=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (1) bekezdése alapján
- 2=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés a) pontja alapján
- 3=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés b) pontja alapján
- 4=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés c) pontja alapján
- 5=kiegészítő adó alóli kivétel a GloBE tv. 30. § (1) bekezdése alapján
- 6=kizárás okán mentes a GloBE tv. 47. § (11) bekezdése alapján
- 7=egyéb okból mentes

Kérjük jelölje a **Nyilatkozat a 4/2026. (I.26.) NGM rendelet 4. § (1) bekezdés f) és g) pontja alapján** mezőt, ha élt a GloBE tv. szerinti választások valamelyikével.

Újabb alcsoportot a +További alcsoport funkciógombra kattintva tud felvenni.

[QDMTT-ELSZ-T] Csoporttagra vonatkozó további adatok

Kérjük, hogy a [QDMTT-ELSZ-T] Csoporttagra vonatkozó további adatok mezőcsoport elején ismét adja meg, a [QDMTT-ELSZ-CS] Vállalatcsoport és az alcsoportok adatai mezőcsoporttal teljesen megegyezően, hogy alcsoportba nem tartozó csoporttagokat kíván feltüntetni vagy az alcsoport megnevezését.

Az adatok megadása után kezdheti meg az alcsoportba nem tartozó belföldi csoporttagokra vagy az alcsoportba tartozó belföldi csoporttagokra vonatkozó mezők kitöltését a megfelelő bontásban.

Több alcsoport esetén, használja a +További alcsoport funkciógombot.

Újabb belföldi csoporttagot a + További csoporttag funkciógombra kattintva tud felvenni.

A **csoporttag típusa** mezőben kérjük válassza ki az adott belföldi csoporttag típusát:

- 1=Közös vállalkozás
- 2=Közös vállalkozás kapcsolt vállalkozása
- 3=Kisebbségi tulajdonban lévő anyavállalat
- 4=Kisebbségi tulajdonban lévő leányvállalat
- 5=Kisebbségi tulajdonban lévő csoporttag
- 6=Egyéb csoporttag típus.

Figyelem! A csoporttag típusa mező akkor töltendő, ha a belföldi csoporttag alcsoport tagja vagy alcsoportként kezelendő közös vállalkozás, kisebbségi tulajdonban lévő csoporttag, illetve egyéb csoporttag típus és a **Jelölje, ha a vállalatcsoporton belül alcsoport nélküli csoporttagokat kíván feltüntetni** mező **nincs jelölve**.

A **csoporthag státusza** mező akkor töltendő, ha a belföldi csoporthag anyavállalatnak minősül. Ekkor kérjük, az anyavállalat típusát adja meg:

1=Végső anyavállalat

2=Közbenső anyavállalat

3= Részleges tulajdonban álló anyavállalat.

A **csoporthag megnevezése**, a **csoporthag adószáma** és a **csoporthag közösségi adószáma** mezőkben a belföldi csoporthagra vonatkozó adatokat kérjük feltüntetni.

A **csoporthag adóévének** kezdete és vége mezőben kérjük megadni a belföldi csoporthag üzleti évének kezdetét és végét.

A **csoporthagra vonatkozó QDMTT adó számítási időszakának kezdete és vége** mezőkben azt az időszakot kell megadni, amelyre a belföldi csoporthag az elismert belföldi kiegészítő adó kötelezettségét megállapította. Ez az időszak **eltérő lehet a csoporthag adóévének kezdete és vége** dátumtól és egy évnél rövidebb időszak lehet, amennyiben a csoporthag vállalatcsoport váltással vagy sajátos elszámolási kötelezettséggel érintett a 2024. adóévben.

Az **elismert belföldi kiegészítő adó összege** mezőben az adóévre a belföldi csoporthagra eső, fizetendő elismert belföldi kiegészítő adó összegét kell megadni. A mező nem maradhat üresen, nulla érték is megadandó.

HUF (magyar forint) választásakor a mezőben ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni az összegadatot. EUR vagy USD választásakor az összegadatot egész számra kerekítve kell megadni.

Az **elismert belföldi kiegészítő adó pénzneme** mezőben kérjük kiválasztani, hogy az elismert belföldi kiegészítő adó kötelezettséget a csoporthag melyik pénznemben teljesíti:

1=HUF - magyar forint (ezer forintban)

2=EUR - euró

3=USD - amerikai dollár.

A **csoporthag által bevallott és megfizetett elismert belföldi kiegészítőadó-előleg összege** mezőben kérjük feltüntetni a korábban bevallott elismert belföldi kiegészítőadó-előleg összegét.

A **csoporthag által bevallott és megfizetett elismert belföldi kiegészítőadó-előleg pénzneme** mezőben kérjük kiválasztani, hogy az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettséget a csoporthag korábban melyik pénznemben teljesítette:

1=HUF - magyar forint (ezer forintban)

2=EUR - euró

3=USD - amerikai dollár.

Figyelem! A csoporttag által bevallott és megfizetett elismert belföldi kiegészítőadó-előleg összege és pénzneme meg kell, hogy egyezzen a már benyújtott 24GLBADO nyomtatványon szereplő, belföldi csoporttag adatával.

Globe tv. nyilatkozatok

Kérjük jelölje a **11. § (13) bekezdés a) pont** jelölőmezőt, ha az adott csoporttagra jutó adóévi elismert belföldi kiegészítő adót a GloBE tv. 27. § (6) bekezdése szerint számítja ki.

Kérjük jelölje a **11. § (13) bekezdés b) pont** jelölőmezőt, ha az adott csoporttagra jutó adóévi elismert belföldi kiegészítő adót a GloBE tv. 27. § (5) bekezdése szerinti többletnyereség arányában határozza meg.

Kérjük jelölje a **28. § (1) bekezdés** jelölőmezőt, ha a multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport adatszolgáltatást teljesítő csoporttagja választása alapján alkalmazza a gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivételt az adóévre.

Ha **egy csoporttag számviteli nettó nyeresége vagy vesztesége** a végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójának elkészítése során alkalmazott elfogadható pénzügyibeszámoló-készítési standard vagy engedélyezett pénzügyi beszámoló-készítési standard alapján nem határozható meg ézszerűen, a csoporttag adott adóévre vonatkozó számviteli nettó nyeresége vagy vesztesége ettől eltérő elfogadható pénzügyibeszámoló-készítési standard vagy engedélyezett pénzügyibeszámoló-készítési standard alapján is meghatározható bizonyos feltételek teljesülése esetén.

Kérjük jelölje a **15. § (2) bekezdés a) pont** jelölőmezőt, ha a csoporttag könyvviteli nyilvántartását az előzőekben említett, eltérő számviteli standard alapján vezeti.

Kérjük jelölje a **15. § (2) bekezdés b), c) pont** jelölőmezőt, ha a könyvviteli nyilvántartásban rögzített információk megbízhatóak és az 1 000 000 euró összeget meghaladó állandó különbségeket, amelyek egy konkrét elvnek vagy standardnak bevételekkel, ráfordításokkal vagy ügyletekkel kapcsolatos tételekre történő alkalmazásából adódnak, amennyiben az említett elv vagy standard eltér a végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójának elkészítése során alkalmazott számviteli standardtól kiigazítják, hogy megfeleljenek az említett tételekre vonatkozóan az összevont (konszolidált) pénzügyi beszámoló elkészítése során alkalmazott számviteli standard szerint előírt feltételeknek.

[IIR] IIR adókötelezettség és nyilatkozatok mezőcsoport

A GloBE Information Return (GIR) – az egységes globális minimumadó-adatszolgáltatás – részletesen tartalmazza az elismert IIR megállapításához szükséges releváns adatokat, csoporttag szintű bontásban. Az [IIR] IIR adókötelezettség és nyilatkozatok mezőcsoportban az elismert IIR előírása érdekében, aggregált adatot szükséges feltüntetni. A GIR és az elszámoló bevallás adattartalmát a NAV együtt értékeli.

Az **anyavállalat megnevezése** és az **anyavállalat adószáma** mezőkben a jövedelem-hozzászámítási kiegészítő adókötelezettséggel (IIR adó) érintett adózó adatait kell megadni.

Az **anyavállalat adóévének kezdete és vége** mezőkben az IIR adókötelezettséggel érintett adózó üzleti évét kell megadni.

Az **IIR adó összege** mezőben az adóévre az anyavállalatra eső, fizetendő IIR adó összegét kell megadni. A mező nem maradhat üresen, nulla érték is megadandó.

Az **IIR adó pénzneme** mezőben kérjük kiválasztani, hogy az IIR adó kötelezettséget az anyavállalat melyik pénznemben teljesíti:

1=HUF - magyar forint (ezer forintban)

2=EUR - euró

3=USD - amerikai dollár.

Kérjük jelölje a **Nyilatkozat a 4/2026. (I.26.) NGM rendelet 4. § (1) bekezdés f) és g) pontja alapján** mezőt, ha élt a GloBE tv. szerinti választások valamelyikével.

A **mentességi nyilatkozat** mezőben kérjük indokolni a fizetési kötelezettség alóli mentesség okát.

1=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (1) bekezdése alapján

2=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés a) pontja alapján

3=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés b) pontja alapján

4=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (2) bekezdés c) pontja alapján

5=adómentesség választás a GloBE tv. 32. § (3) bekezdése alapján

6=kizárás okán mentes a GloBE tv. 47. § (1) bekezdése alapján

7=egyéb okból mentes

8=több okból mentes

1, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy a vállalatcsoport által az adott államban fizetendő kiegészítő adó összegét nullának tekinti az adóévre vonatkozóan, ha abban az államban illetőséggel rendelkező csoporttagok tényleges adószintje megfelel bármely mentesítési szabályról szóló elismert nemzetközi megállapodás feltételeinek.³⁹ Ez a jelölés alkalmazandó, ha a csoporttag a nem jelentős csoporttag egyszerűsített számítások alapján igénybe vehető adómentessége alapján mentesül a fizetési kötelezettség alól.

A GloBE tv. 32. § (2) bekezdése szerinti mentességi okokat a 2.-4. pontokban kérjük jelölni.

2, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának

³⁹ GloBE tv. 32. § (1) bekezdés

tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi országonkénti jelentés alapján számítva az adóévi összes bevétel kisebb, mint 10 000 000 euró, és az adóévi adózás előtti eredmény kisebb, mint 1 000 000 euró.⁴⁰

3, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi országonkénti jelentés alapján számítva az egyszerűsített tényleges adómérték a 2024-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 15 százalék, 2025-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 16 százalék, 2026-ban kezdődő adóévben nem kisebb, mint 17 százalék.⁴¹

4, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi országonkénti jelentés alapján számítva az adóévi adózás előtti eredmény nem nagyobb, mint az adott tagállamban illetőséggel bíró és az országonkénti jelentéstételi kötelezettség alá eső csoporttagokra számított gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivétel összege⁴², vagy az adóévi országonkénti jelentés alapján számítva az adóévi adózás előtti eredmény negatív összeg.

5, Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy a vállalatcsoport által az adott államban fizetendő IIR adót nullának tekinti az adóévre vonatkozóan, ha teljesül az elismert belföldi kiegészítő adóra vonatkozó OECD modell szabályok szerinti mentesség a GloBE tv. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.⁴³

6, A belföldi végső anyavállalat által a GloBE tv. 5. § (2) bekezdése szerint fizetendő IIR adót, vagy – amennyiben a végső anyavállalat kizárt szervezet – a belföldi közbenső anyavállalat által a GloBE tv. 7. § (2) bekezdése szerint fizetendő IIR adót nullára kell csökkenteni

a) a multinacionális vállalatcsoport nemzetközi tevékenysége kezdeti szakaszának első öt évében, továbbá

b) az első öt évben, azon adóév első napjától, amelyben a nagyméretű belföldi vállalatcsoport először esik e törvény hatálya alá.⁴⁴

7, Egyéb, a fenti felsorolásban nem szereplő ok miatt adómentes.

8, Ha az elismert IIR adókötelezettség több, különböző mentességi ok fennállása miatt nulla.

Az **anyavállalat státusza** mezőben kérjük megadni, hogy az IIR adókötelezettséggel érintett anyavállalat milyen anyavállalatnak minősül:

1=Végső anyavállalat

⁴⁰ GloBE tv. 32. § (2) bekezdés a) pont

⁴¹ GloBE tv. 32. § (2) bekezdés b) pont

⁴² GloBE tv. 32. § (2) bekezdés c) pont

⁴³ GloBE tv. 32. § (3) bekezdés

⁴⁴ GloBE tv. 47. § (1) bekezdés

2=Közbenső anyavállalat

3= Részleges tulajdonban álló anyavállalat.

Önellenőrzés menüpont

Az **önellenőrzés menüpont** egyes mezőcsoportjait akkor **kötelező kitölteni**, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni. A bevallásban tett mentességi nyilatkozat nem minősül a Globe tv. szerinti választásnak.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a bevallás jellemzői mezőcsoportban a bevallás jellege mezőben az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell választani, és az önellenőrzés menüpontban az ismételt önellenőrzésre utaló jelölőmezőt jelölni kell.

A korábban bevallott kiegészítőadó összesített összegét devizanemenkénti bontásban szükséges önellenőrizni.

Az **eredeti adó összege** mezőben az önellenőrizni kívánt alapbevallásban vagy ismételt önellenőrzés esetén a legutolsó önellenőrzési bevallásban megállapított adóösszeget kérjük megadni.

Önellenőrzés esetén az adókötelezettség változása mezőket előjel pontosan (+/-) kell kitölteni. Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, önellenőrzési pótlékot is kell bevallani és megfizetni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Az önellenőrzési pótlékot a bevezető rész „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” cím alatt ismertetettek szerint kell kiszámítani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Ez az összeg 215-ös adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

Figyelem! A fizetendő önellenőrzési pótlék összegét ezer forintban kell megadni.