Kitöltési Útmutató

A 24GLBADO jelű nyomtatványhoz

A 2024. évi elismert belföldi kiegészítőadó-előlegről a belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – adózók részére

Tartalomjegyzék

I. Általános tudnivalók 2
1. Mire szolgál a 24GLBADO jelű nyomtatvány? 2
2. Kire vonatkozik? 2
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt? 2
4. A képviseleti jogosultság bejelentése 2
5. Hol található a nyomtatvány? 3
6, Mi a bevallás és fizetés határideje? 3
7, Hogyan lehet fizetni? 3
8. Hogyan módosítható a nyomtatvány (javítás, helyesbítés)? 4
9. Mik a jogkövetkezmények? 5
10. Milyen részei vannak a nyomtatványnak? 6
11. További információ, segítség 6
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? 6
II. Részletes tájékoztató 7
Azonosító adatok menüpont kitöltése 7
Adózó adatai mezőcsoport 7
Ügyintéző adatai mezőcsoport 7
Bevallás jellemzői mezőcsoport kitöltése 7
Végső anyavállalat(ok) adatai mezőcsoport 7
Elismert belföldi kiegészítő adóelőleg kötelezettség menüpont 8
Összesített adatok mezőcsoport 8
Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség, és nyilatkozatok mezőcsoport 8

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 24GLBADO jelű nyomtatvány?

A nyomtatványon az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség bevallására van lehetőség.

2. Kire vonatkozik?

Elismert belföldi kiegészítőadó-előleggel érintett belföldi csoporttagra vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezetre.[1]

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*):

- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben 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)*:

- *„A NAV előtti képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban található.

[1] GloBe tv. 44. § (11) bekezdés

[2] Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény tv 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

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 bevallásának és megfizetésének határideje az elismert belföldi kiegészítő adóval érintett adóév utolsó napjától számított tizenegyedik hónap 20. napja[3] (első ízben 2025. november 20.).

7, Hogyan lehet fizetni?

Az adó-, és adóelőleg összegeket 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

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 módokról[4] részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?” című dokumentumban.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.[5]

[3] GloBe tv. 44. § (11) bekezdés
[4] Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései
[5] Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni.[6] 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 résztételben kell érvényesíteni.

Euróban vagy amerikai dollárban 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 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)

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

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.**[7]

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki,
- vagy az adózó adótartozásáról, 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.**[8]

[6] Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont
[7] Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés
[8] Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

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.

Javítóbevallás benyújtása esetén szükséges feltüntetni az [Azonosító adatok] menüpontban (a NAV által) **hibásnak minősített bevallás vonalkódját**, amely a javításra való felhívást tartalmazó 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.[9] Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.[10]

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.

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.[11]

Az adózás rendjéről szóló törvénytől eltérően a GloBe tv.44. § (11)–(13) bekezdés szerinti 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 elvárható[12] .

[9] Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés
[10] Art. 202. § (1) bekezdés
[11] Art. 150-162. §, 220-221. §, 227/B. §, 237-238. §. és 274/R.§
[12] GloBe tv. 44. § (14) bekezdés

10. Milyen részei vannak a nyomtatványnak?

Azonosító adatok	Adózó adatai Ügyintéző adatai Bevallás jellemzői Végső anyavállalat adatai
Elismert belföldi kiegészítő adóelőleg kötelezettség	Összesített adatok Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség és nyilatkozatok

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 (Tao. tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény (GloBe tv.),
- 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.),

II. Részletes tájékoztató

Azonosító adatok menüpont kitöltése

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 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 kitöltése

A **bevallási időszak** kezdő napjaként az elismert belföldi kiegészítő adóval érintett adóév első napját, a bevallási időszak záró napjaként az elismert belföldi kiegészítő adóval érintett adóév utolsó napját kérjük megadni.

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

Ebben az esetben 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 jellege** mezőben helyesbítés esetén H 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.

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

Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség menüpont

Összesített adatok mezőcsoport

A mezőcsoport tartalmazza a nyomtatványon bevallott **elismert belföldi kiegészítőadó-előlegek összesített összegét** devizanemenkénti bontásban, és az adott pénznemben teljesítő adózók számát.

Elismert belföldi kiegészítőadó-előleg kötelezettség[13], és nyilatkozatok mezőcsoport

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

Azon csoporttag, amely csoporttagnak elismert belföldi kiegészitőadó-előleg fizetési kötelezettsége keletkezik, a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőt kitölti, és a **nyilatkozat** mezőt nem jelölheti. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

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

Amennyiben a GloBe tv. 11. § (13) c) és d) bekezdése alapján az elismert belföldi kiegészitőadó-előleg fizetési kötelezettség, egy vagy több kijelölt csoporttagot terhel, a fizetésre nem kötelezett csoporttag a **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla értéket ad meg, és a **nyilatkozat** mező 8 vagy 9 pontját jelöli. Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük a megfelelő devizanemet kiválasztani.

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, akkor kérjük az összes érintett csoporttag adatainak feltüntetését.
A **csoporttag megnevezése** és a **csoporttag adószáma** mezőkbe az elismert belföldi kiegészítőadó-előlegre kötelezett adózó adatait kell megadni.

[13] GloBe tv. 44. § (13) bekezdés

A **csoporttag által fizetendő elismert belföldi kiegészítőadó-előleg** mezőbe az adóévre várhatóan fizetendő elismert belföldi kiegészítő adó összegét kell megadni. [14] A mező nem maradhat üresen, nulla érték is megadandó. HUF magyar forint választása esetén a mezőben ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni az összegadatot. EUR vagy USD választása esetén az összegadatot egész számra kerekítve kell megadni.

Amennyiben a csoporttag az elismert belföldi kiegészítőadó-előleg megfizetésére nem kötelezett, ennek okát a **nyilatkozat** mezőben kérjük kiválasztani, és a **csoporttagra jutó elismert kiegészítőadó-előleg** mezőben nulla értéket adjon meg.

Az **előleg pénzneme** mezőben kérjük kiválasztani, hogy az adóelőleg kötelezettséget a csoporttag melyik pénznemben teljesíti.

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

A **nyilatkozat** mezőben mentességgel (1-7 pontok) vagy a fizetési kötelezettséget más csoporttag viseli okkal (8-9 pontok) van lehetőség indokolni a fizetési kötelezettség alóli mentességet.
Ha a mentesség (1-7 pontok) és a fizetési kötelezettséget más csoporttag viseli (8-9 pontok) is vonatkozik a csoporttagra, akkor a mentességi okot (1-7 pontok) jelölje.

1, adómentesség választás a GloBe tv. 32. § (1) bekezdése alapján,
2, adómentesség választás a GloBe tv. 32. § (2) a) bekezdése alapján,
3, adómentesség választás a GloBe tv. 32. § (2) b) bekezdése alapján,
4, adómentesség választás a GloBe tv. 32. § (2) c) bekezdése 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,
8, a fizetési kötelezettség más csoporttagokat terhel a 11. § (13) c) bekezdése alapján,
9, a fizetési kötelezettség egy kijelölt csoporttagot terhel a 11. § (13) d) bekezdése alapján

[14] GloBe tv. 44. § (12) bekezdés

Mentesség igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

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.[15]

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 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.[16]

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.[17]

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 jelenléten alapuló nyereségkivétel összege.[18]

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.[19]

6, A 11. § szerinti 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 az (1) bekezdésben foglaltak szerint nullára kell csökkenteni, továbbá

[15] GloBe tv. 32. § (1) bekezdés
[16] GloBe tv. 32. § (2) a) bekezdés
[17] GloBe tv. 32. § (2) b) bekezdés
[18] GloBe tv. 32. § (2) c) bekezdés
[19] GloBe tv. 30. § (1) bekezdés

b) az első öt évben, azon adóév első napjától, amelyben a nagyméretű belföldi vállalatcsoport először esik e törvény hatálya alá.[20]

7, egyéb, a fenti felsorolásban nem szerepelő ok miatt adómentes.

A vállalatcsoportnak évente választási lehetősége van azzal kapcsolatban, hogy a fizetési kötelezettség mely csoportagot, csoporttagokat terheli.[21] A **nyilatkozat** mezőben azon csoporttag melynek a GloBe tv. 11. § (13) c) vagy d) bekezdése alapján nem keletkezik fizetési kötelezettsége, a 8. pontot vagy a 9. pontot jelölje be.

8, az összes belföldi csoporttagra meghatározott, a 27. § (4) bekezdése szerinti kiegészítő adó azon csoporttagok között kerül felosztásra az a) vagy b) pontban meghatározott módszer alapján, amelyekben az anyavállalat 100 százalékos tulajdoni részesedéssel rendelkezik.[22]

9, az összes belföldi csoporttagra meghatározott, a 27. § (4) bekezdése szerinti kiegészítő adót egy kijelölt csoporttag fizeti meg.[23]

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

[20] GloBe tv. 47. § (11) bekezdés
[21] GloBe tv. 11. § (13) c),d) bekezdés
[22] GloBe tv. 11. § (13) bekezdés c) pontja
[23] GloBe tv. 11. § (13) bekezdés d) pontja