

Tájékoztató

a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítéséhez

A tájékoztató célja

Jelen tájékoztató célja a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódó gyakorlati iránymutatás.

A kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás kötelezettségét külön kell kezelni a kiegészítő adóalanyiság bejelentésére vonatkozó bejelentési kötelezettségtől, valamint az elismert kiegészítő adóelőlegre és kiegészítő adóra vonatkozó adóbevallási kötelezettségtől, ezekre jelen tájékoztató nem terjed ki. Az adatszolgáltatás biztosítja az állami adó- és vámhatóság számára a kontrolladatot a kiegészítő adóbevallásban szereplő adatok ellenőrzéséhez.

Vonatkozó jogszabályok

A **globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókra vonatkozó hatályos szabályozást** a *globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény* (a továbbiakban: Minimumadó tv.) tartalmazza, mely – többek között – előírja a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget a globális minimumadóval érintett multinacionális vállalatcsoport és a nagyméretű belföldi vállalatcsoport részére (Minimumadó tv. 44. § (2) és (5) bekezdései).

Az **adatszolgáltatás részletes szabályait** az *adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködésről szóló 2013. évi XXXVII. törvény* (a továbbiakban: Aktv.) tartalmazza, azzal, hogy az adatszolgáltatásban szerepeltetendő adatpontokat és a kiegészítő adókkal kapcsolatos, a globális minimumadószint biztosítását célzó **adatszolgáltatás részletes adattartalmát** a *globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókkal kapcsolatos adatszolgáltatás részletes szabályairól szóló 46/2025. NGM rendelet* rögzíti.

Az adatszolgáltatás alapján az Európai Unió tagállamainak adóhatóságai között **automatikus adóügyi információcsere** valósul meg, melynek szabályait az Aktv. tartalmazza azáltal, hogy átülteti az *adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló, 2025. április 14-i (EU) 2025/872 tanácsi irányelv* (a továbbiakban: DAC9) vonatkozó rendelkezéseit. Harmadik államok – nem EU tagállamok – vonatkozásában szintén megvalósulhat automatikus adóügyi információcsere a globális minimumadó tekintetében, ennek jogalapját Magyarországon a *globális minimumadóval kapcsolatos információk cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2025. évi XC. törvény* (a továbbiakban: GIR MCAA, azaz Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information) teremti meg.

Az adatszolgáltatással kapcsolatos **jogkövetkezményeket** az *adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény* (a továbbiakban: Art.) tartalmazza.

Az adatszolgáltatási kötelezettség

A Minimumadó tv. 44. § (2) bekezdése szerint a belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – a kiegészítő adóval (ideértve az elismert belföldi kiegészítő adót is) kapcsolatosan adatszolgáltatás benyújtására köteles, amelyet az állami adó- és vámhatóság által az adatszolgáltatásra rendszeresített nyomtatványon kell teljesítenie.

Kivételesen, a jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén, a globális minimumadó hatálya alá tartozó multinacionális vállalatcsoport belföldi csoporttagja mentesülhet az előzőekben említett ún. „helyi (belföldi) adatszolgáltatás” alól, és élhet az ún. „központosított adatszolgáltatás” lehetőségével [Minimumadó tv. 44. § (3) bekezdés]. Ilyenkor a multinacionális vállalatcsoport egy külföldi állam hatósága részére teljesíti az egységes globális minimumadó adatszolgáltatási nyomtatvány szerinti (a továbbiakban: GIR) adatszolgáltatást, mely adatszolgáltatást az állami adó- és vámhatóság automatikus információcsere keretében kap meg a külföldi állam illetékes hatóságától. A központosított adatszolgáltatás jelentős adminisztrációs egyszerűsítést jelent a vállalatcsoportok számára.

A helyi (belföldi) adatszolgáltatás alóli mentesülés feltételeit a Minimumadó tv. 44. § (3) bekezdése tartalmazza, miszerint a magyar belföldi csoporttag akkor nem köteles kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást benyújtani, ha kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét – azaz a GIR adatszolgáltatást – már teljesítette:

a) egy olyan államban található végső anyavállalat, amely az adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan az illetékes hatóságok közötti elismert megállapodással rendelkezik Magyarországgal, vagy

b) egy olyan államban található adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag, amely az adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan az illetékes hatóságok közötti elismert megállapodással rendelkezik Magyarországgal.

A fenti rendelkezések alkalmazásában **az Európai Unió valamennyi tagállamát úgy kell tekinteni, hogy az rendelkezik az illetékes hatóságok közötti elismert megállapodással Magyarországgal**, ezt az Aktv. DAC9 szabályozást átültető szabályai biztosítják¹.

Harmadik országok esetében az illetékes hatóságok közötti elismert megállapodás fennállása tekintetében azt kell vizsgálni, hogy Magyarország rendelkezik-e a releváns joghatósággal **aktív információcsere kapcsolattal a GIR MCAA**, vagy annak megfelelő tartalmú, adóügyi információcserét biztosító érvényes megállapodás **alapján**. A GIR MCAA alapján fennálló aktív információcsere kapcsolatok listáját az OECD rendszeresen frissíti és nyilvánosan közzéteszi, mely az alábbi felületen érhető el: <https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/international-standards-on-tax-transparency/automatic-exchange-of-information-exchange-relationships.html>

A **2024-es adóév vonatkozásában** a legkésőbb a 2024. adóév utolsó napját követő **18 hónapon belül** teljesítendő GIR adatszolgáltatás tekintetében a jogalkalmazást segíti, hogy az OECD közzétette a központosított adatszolgáltatásra várhatóan 2026. május 31. előtt készen álló

¹ Ciprus vonatkozásában 2026. május 29-én az Európai Bizottság tisztázta, hogy minden uniós tagállamnak elismert jövedelem-hozzászámítási (IIR) szabállyal rendelkezőnek kell tekinteni Ciprust. A multinacionális vállalatcsoportok ezt az álláspontot vehetik alapul a 2026. június 30-ig benyújtandó GIR adatszolgáltatás során. Az Európai Bizottság közleménye az alábbi felületen érhető el: https://taxation-customs.ec.europa.eu/news/pillar-2-global-minimum-tax-directive-new-faq-available-2026-05-29_en.

joghatóságok listáját, amelyen 33 ország (köztük Magyarország) szerepel. Ezzel a naptári évvel azonos mérlegfordulónappal rendelkező vállalatcsoportok esetében a 2026. június 30. és 2026. december 31. közötti időszakra biztosítanak nagyobb rugalmasságot (eltérő üzleti évet alkalmazó vállalatcsoportok esetén pedig a GIR adatszolgáltatás határidejét követő 6 hónap utolsó napjáig biztosított a rugalmasság).

Magyar vonatkozásban a közös nyilatkozat azt eredményezi, hogy a belföldi csoporttag akkor is mentesül a 2024. adóévre a helyi (belföldi) adatszolgáltatás az adóév utolsó napját követő 18 hónapon belül esedékes teljesítése alól, ha a **központosított adatszolgáltatást a 2024-es adóév vonatkozásában a listán szereplő valamely államban teljesíti a vállalatcsoport**, és erről a belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – az állami adó- és vámhatóságot a Minimumadó tv. 44. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a GIR benyújtását követő hat hónapon belül értesíti. Ebben az esetben Magyarországon nem szükséges helyi (belföldi) adatszolgáltatás, mert Magyarország és a központosított adatszolgáltatás állama között az aktív információcsere kapcsolat ugyan csak 2026. június 30. után, de 2026. december 31. (vagy az adóév utolsó napját követő 18+6 hónapos határidő) előtt létrejön. Az Art. 274/R. §-a értelmében ezt az esetet **úgy kell tekinteni, hogy a csoporttag úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben a csoporttagtól elvárható.**

Amennyiben a külföldi adatszolgáltatásra tekintettel az állami adó- és vámhatóság a GIR benyújtását követő 6 hónapon belül nem kap információt a központosított adatszolgáltatás államától, akkor felhívhatja az adózót a Minimumadó tv. 44. § (2) bekezdése szerinti helyi adatszolgáltatásra. A közös nyilatkozat az alábbi felületen érhető el: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/support-for-central-gir-filing-and-exchange-2024-reporting-fiscal-year.pdf>

A helyi (belföldi) adatszolgáltatás alól mentesülést eredményező központosított adatszolgáltatás alkalmazása esetén a belföldi csoporttag vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet köteles **adatot szolgáltatni az állami adó- és vámhatóság részére a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást teljesítő vagy az adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag azonosító adatairól és a benyújtás helyéről**, az adatszolgáltatás benyújtását követő hat hónapon belül. [Minimumadó tv. 44. § (4) bekezdés].

Adatszolgáltatási határidők

Az adatszolgáltatási határidőket a Minimumadó tv. határozza meg. A kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást legkésőbb az adókötelezettséggel érintett **adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül** kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz [Minimumadó tv. 44. § (9) bekezdése].

A 2024-es adóévre azonban a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást legkésőbb az adóév utolsó napját követő **18 hónapon belül** kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz. A Minimumadó tv. 49. §-a szerinti 18 hónapos határidő azon adóév utolsó napjától számítandó, amikor a multinacionális vállalatcsoport és a nagyméretű belföldi vállalatcsoport a Minimumadó tv. hatálya alá kerül. Amennyiben a 2024-es adóév az első adatszolgáltatással érintett adóév, akkor az adatszolgáltatást **2026. június 30-ig** (illetve az adóév utolsó napját követő 18. hónap utolsó napjáig) köteles teljesíteni a belföldi csoporttag vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet.

Ha a belföldi csoporttag központosított adatszolgáltatás miatt nem köteles GIR-t benyújtani Magyarországon, akkor a belföldi csoporttag vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet az állami adó- és vámhatóság részére a kiegészítő adóval kapcsolatos (GIR) adatszolgáltatást teljesítő vagy az adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag azonosító adatairól és a benyújtás helyéről az **adatszolgáltatás benyújtását követő hat hónapon belül a naptári éves adózó 2026. december 31-ig** adatot szolgáltat. [Minimumadó tv. 44. § (4) bekezdés]. Ez az adatszolgáltatási kötelezettség minden olyan vállalatcsoportra kiterjed, amely Magyarországon is rendelkezik csoporttaggal, függetlenül attól, hogy a központosított adatszolgáltatást teljesítő végső anyavállalat vagy az adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag az Európai Unióban vagy harmadik államban található.

Az adatszolgáltatás teljesítése

A magyar végső anyavállalatoknak, vagy az adatszolgáltatásra kijelölt helyi szervezeteknek a DAC9/GIR adatszolgáltatás teljesítéséhez szükséges előállítani egy XML fájlt, ami az OECD XML sémája, a [GloBE Information Return \(Pillar Two\) XML Schema | OECD](#) szerint épül fel. Az OECD által publikált séma az adatmezők definícióit tartalmazza, amelyek elősegítik az adatok előállítását és elektronikus továbbítását. Az adatszolgáltatás összeállításához az XML adatstruktúra magyarázata a NAV által közzétett [útmutatóban](#) érhető el.

Az adózók az előállított XML fájlt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal erre a célra kialakított webes felületére tudják beküldeni, amely a [DACentral](#). Ezt a fájlt egy API alapú gép-gép (M2M) kapcsolat által lehet beküldeni a magyar adóhatóság DACentral portáljára, illetve ugyanide közvetlenül is fel lehet tölteni. A DACentral platform validálja a befogadásra kerülő adatokat. A NAV által alkalmazott validációs szabályok az OECD ajánlása alapján az EU Bizottság által létrehozott validációs program szabályrendszerét képezik le. Az adózó visszajelzést kap a platformtól, hogy befogadásra, illetve feldolgozásra kerültek-e az adatok, amelyeket beküldött.

Jogkövetkezmények

Az állami adó- és vámhatóság a Minimumadó tv., valamint az Aktv. szerinti adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén tízmillió forint mulasztási bírságot szabhat ki [Art. 227/B. § (2) bekezdés].

Átmeneti rendelkezés alapján a Minimumadó tv-ben meghatározott kötelezettségek nem teljesítése esetén a 2026. december 31. előtt kezdődő adóévek tekintetében bírság nem szabható ki, ha a csoporttag úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben a csoporttagtól elvárható (Art. 274/R. §).

Az OECD modell szabályok szerint az átmeneti időszakban a bírság mellőzhető például ténybeli tévedés, kezdeti alkalmazási hibák, bizonytalan szabályértelmezés vagy adóelőnyt nem eredményező hiba esetén, különösen, ha az adózó feltárja az eltérést. Ugyanakkor általánosságban nem érvényesülhet az átmeneti mentesség alapján sem a bírság alól az adózó csalás, visszaélés vagy adóelkerülés esetén, és a hibákat minden esetben javítani kell, valamint a meg nem fizetett adót kamatokkal együtt rendezni kell.